

ВАК ИНВЕСТ ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА

31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.

ВАК ИНВЕСТ ООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО.	
ОСНОВНИ РИСКОВЕ	3
ОСНОВНИ РЕЗУЛТАТИ И ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2022 Г.	5
СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ...	10
ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО	11
ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ	11
НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ	11
ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ	11

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ПРЕДПРИЯТИЕТО, ОСНОВНИ РИСКОВЕ.

Обща информация за Дружеството

ВАК Инвест ООД, ЕИК 203970140 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София 1186, ул. „Околовръстен път“ № 373.

Регистрираният основен капитал на дружеството е 10 000 лева, разпределен както следва:

Съдружници	№	Брой дялове	Стойност лева
Конярски ЕООД	30	30	3 000
ВАК 02 ООД	70	70	7 000

Дружеството е представява и управлява Ивайло Конярски.

Свързани лица по отношение на дружеството са:

Лице	Вид свързаност
Веска Конярска	Собственик, краен
Ивайло Конярски	Собственик, краен
Арангел Конярски	Собственик, краен
ВАК 02 ООД	Компания майка
ВАК Транс ЕООД	Общ контрол
ВАК Пропърти ЕООД	Общ контрол
Искър Пропърти ЕООД	Общ контрол
Конярски ЕООД	Значителни влияние
СД Лобут - АК Лобутов, Конярски и СЧЕ	Общ контрол
Обединение Вак Ел дЗЗд	Общ контрол

Предмет на дейност и рискове, свързани с дейността

Регистрираният предмет на дейност е: Предметът на дейност на дружеството е складиране и съхраняване на товари.

През 2022 година основната дейност на дружеството е складиране и съхраняване на товари.

Дружеството организира и осъществява дейността си на в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско. В хода на обичайната си дейност то може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Дружеството е изложено и на оперативен риск, който е

пристъп на неговите бизнес дейности, както на влиянието на микро и макроикономическата среда, като конкуренция и законодателство. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране и предприемане на действия за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

Пазарният риск

Рискът цената на една инвестиция да се намали поради промени в някои пазарни фактори или рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Валутен риск

Функционалната валута на дружеството е български лев, като операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Към датата на съставяне на отчета Дружеството не е изложено на валутен риск.

Кредитен риск

Кредитен е 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.

Търговските и други вземания на Дружеството се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрация на кредитен риск. Съгласно възприетата счетоводна политика в дружеството всяка година се прави преглед за обезценка на вземанията.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне всички свои задължения съгласно техния падеж. За покриване на този риск Ръководството се стреми дружеството да генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства, като използва като вътрешен източник на ликвидни средства основната си стопанска дейност, както и възможности за външни източници на финансиране.

Управление

Към 31 декември 2022 г. ВАК ИНВЕСТ ООД се управлява в съответствие с решенията на общото събрание на собствениците на капитала.

Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка.

В дружеството се водят и отчитат съответно изискуеми се документи, произтичащи от законодателната уредба, свързана със счетоводното и данъчно отчитане, административно

правното обслужване на фирмата в различните ѝ аспекти, гарантиране на екологични норми с околната среда, водите, и др.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални Счетоводни Стандарти (НСС), които са приложими за 2022 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2022 година. За нерешени въпроси в Националните Счетоводни Стандарти Дружеството прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти .

Този отчет е предоставен за одиторска заверка от ръководството на ВАК ИНВЕСТ ООД .

Персонал

Средно списъчният брой на персонала за 2022 година е: 5 човека.

Разходите за персонал включват разходи за работни заплати на служители и възнаграждения на Управителите, както и разходи за свързаните с тях осигурителни задължения, съгласно приложимите законови разпоредби. Разходите за персонал са следните:

	(хил. лв.)	2022	2021
Разходи за заплати		47	37
Разходи за социално осигуряване		9	7
Общо разходи за персонал		56	44

Дружеството редовно изплаща работните заплати, като има и бонус схеми за постигнати резултати. Работниците и служителите имат право на допълнително възнаграждение, изисквано от приложимия закон за извънреден труд.

Дружеството не е поемало задължения в полза на трети лица чрез какъвто и да е вид гаранции.

На административния персонал и на членовете на органите на управление не са давани авансови суми и кредити.

Служителите на Дружеството имат възможност да се включват в програми за обучение с цел развитието на компетенциите си. Политиката в областта на обучението е специално насочена към предоставяне на професионални познания, както и във връзка с изискванията за здравословни и безопасни условия на труд.

Дружеството се подчинява на множество закони и регламенти в областта на опазване на околната среда и здравословните и безопасни условия на труд и не е изложено на потенциални отговорности, свързани с околната среда.

ОСНОВНИ РЕЗУЛТАТИ И ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКОТО СЪСТОЯНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2022 Г.

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

Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката.

През 2022 година приходите от дейността на Дружеството възлизат на 513 хил. лв. Те са формирани предимно от предоставяне на услуги.

Приходите на дружеството са както следва:

	(хил. лв.)	2022	2021
Приходи от продажба на услуги		496	364
Други приходи		17	7
Общо приходи		513	371

Разходи

Оперативни разходи. Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

През 2022 г. разходите са на стойност 445 хил. лв. и са свързани предимно с основната дейност – разходи за материали, за услуги, за персонал, местни данъци и такси и други. Във външните услуги се включват разходи за наеми и консултации.

Оперативните и административни разходи на дружеството са структурирани както следва:

	(хил. лв.)	2022	2021
Разходи за суровини и материали		191	56
Разходи за външни услуги		29	64
Разходи за персонал		56	44
Разходи за амортизация		155	115
Други разходи		14	15
Общо разходи		445	294

Финансов резултат

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период. Финансовият резултат за 2022 г. е нетна печалба в размер на 61 хил. лева.

Финансовите резултати на дружеството са както следва:

	(хил. лв.)	2022	2021
Финансов резултат от дейността		68	77
Разходи за данъци		7	5
Финансов резултат (нетен, след облагане с данъци)		<u>61</u>	<u>72</u>

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за 2022 година е определена данъчна ставка в размер на 10%. Дружеството дължи 7 хил. лв данък върху печалбата за 2022 г.

Дружеството няма отсрочени данъчни активи/пасиви.

Дружеството не е разпределяло дивиденди.

Собствен капитал

Основният капитал на дружеството е 10 000 лева. Собственият капитал се формира от: основен капитал; допълнителен, резервен, резултат от предходни години и резултат от текущия период. Собствения капитал на Дружеството за 2022 г е на стойност 4 074 хил. лв.

Балансовата стойност на собствения капитал е следната:

	хил. лв.	31.12.2022	31.12.2021
Основен капитал		10	10
Други резерви		3 955	3 955
Непокрита загуба		(24)	(24)
Неразпределена печалба		72	-
Текуща печалба / (загуба)		61	72
Общо собствен капитал		<u>4 074</u>	<u>4 013</u>

Собственият капитал е притежание на 2 юридически лица. Върху дяловете му няма наложени тежести.

Пасиви

В баланса задълженията на Дружеството са посочени като дългосрочни и краткосрочни пасиви, които обхващат, ако има такива - неуредените разчети към доставчиците, към клиентите, към персонала, към държавния и общинските бюджети.

За 2022 г. Дружеството няма дългосрочни пасиви, стойността на краткосрочните е 862 хил. лв.

Балансовите стойности на краткосрочните пасиви по групи са както следва:

	хил. лв.	31.12. 2022	31.12.2021
Задължение към доставчици и клиенти по аванси		850	700
Задължения към персонала		3	3
Задължения към осигурителни предприятия		1	1
Задължения за данъци		8	19
Общо		<u>862</u>	<u>723</u>

Задълженията към доставчици представляват текущи задължения, възникнали в нормалния ход на дейност на дружеството.

Задълженията към персонала представляват също текущи суми по заплати, които, както и осигуровките и данъците, са платени в следващия месец.

Активи

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Прилага се линейен метод на амортизация.

През 2022 година дружеството има дълготрайни активи на балансова стойност 4 604 хил. лв.

Балансовите стойности на дълготрайните активи по групи са както следва:

	(хил. лв.)	2022	2021
Земни		783	783
Сгради		3 592	3 747
Активи в процес на придобиване		229	-
Общо		<u>4 604</u>	<u>4 530</u>

Към 31.12.2022 г. няма напълно амортизирани активи, използвани в дейността.

Балансовите стойности на краткотрайните активи по групи са както следва:

	(хил. лв.)	2022	2021
Вземания от свързани лица		23	64
Парични средства		304	141
Общо		<u>327</u>	<u>205</u>

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване. Върху вземанията няма наложени тежести.

Към 31 декември 2022 година паричните средства на дружеството в брой и в банкови сметки са на стойност 304 хил. лева.

Балансовата стойност на активите на дружеството се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. Към 31.12.2022 година, ръководството на дружеството не е извършило обезценка на активи. Проведена е инвентаризация и не са установени липси на активи, както и такива чиято нетна реализуема стойност да е по-ниска от балансовата им. Върху активите на дружеството няма наложени възбрани.

ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

За да се получи по-цялостна представа за състоянието на Дружеството, е необходимо показателите за анализ да се изчисляват в динамика, т.е. в сравнение с няколко предходни периода.

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ	2022	2021
Рентабилност на приходите (Финансов резултат / Нетен размер на приходите от обичайната дейност)	0.12	0.2
Рентабилност на собствения капитал (Финансов резултат / Собствен капитал)	0.01	0.02
Ефективност на приходите (Разходи за дейността / Приходи от дейността)	0.87	0.79
Коефициент на обща ликвидност (Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения)	0.38	0.28
Коефициент на бърза ликвидност (Вземания + Финансови средства / Краткосрочни задължения)	0.38	0.28
Коефициент на абсолютна ликвидност (Парични средства / Текущи задължения)	0.35	0.20
Коефициент на финансова автономност (Собствен капитал / Привлечен капитал)	4.73	5.55

Показатели за ефективност и рентабилност.

Когато се говори за рентабилност, се има предвид доходността на Дружеството.

Показателите за рентабилност показват до каква степен то удовлетворява интересите на собствениците, защото всяко предприятие се стреми към увеличение на печалбата или показатели, характеризирани способността на предприятието да генерира печалба.

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на Дружеството и показват с колко разходи се получава 1 –ца приход. Когато величината му е по-малка от 1, това означава, че предприятието е получило повече приходи, отколкото разходи е извършило.

Целта на анализа е разкриването на начини и средства за подобряване на рентабилността и по такъв начин, че да се повиши ефективността на Дружеството.

Рентабилността на приходите от продажби показва какъв е процентът на печалбата/ загубата от общия размер на приходите от продажби т.е. колко лева печалба се е получила от 1 лев приходи от продажби.

Рентабилността на собствения капитал показва печалбата, получена от единица вложен собствен капитал. Това е ключов инвестиционен показател, защото е индикатор за доходността на предприятието.

Показателите за финансова автономност

Характеризират степента на финансовата независимост на Дружеството от кредиторите, т.е. степента на използване на привлечения капитал.

Колкото коэффициентът на финансова автономност е по-голям от единица, толкова Дружеството е с по-висока степен на финансова независимост от ползването на чужди средства.

Коефициентът на задлъжнялост е реципрочен на коефициентът на финансова автономност и изразява степента на зависимост на Дружеството от кредиторите за уреждане на задълженията си.

При изследването и на тези показатели също е уместно да се съпоставят повече отчетни периоди, за да се проследят в динамика и да се отчете тенденцията дали със собствен капитал могат да се покрият пасивите и с каква надеждност.

Благоприятна капиталова структура, се оценява съотношение, при което привлеченият капитал е под 40-50% от величината на собствения капитал. Тази структура потвърждава финансова самостоятелност и независимост на предприятието.

Показателите за ликвидност

Те отразяват възможностите на Дружеството да покрие задълженията си в даден момент. Показателят за абсолютна ликвидност е особено важен от гледна точка на платежоспособността на Дружеството, докато коэффициентите за обща и бърза ликвидност дават по-условна оценка за платежоспособността на Дружеството, тъй като в техните елементи са включени и бавноликвидни или трудноликвидни активи.

Желателно е тези коефициенти да превишават единица, което означава, че Дружеството разполага с повече краткотрайни активи от задължения към балансовата дата. При тази постановка степента на риска Дружеството да изпадне в състояние на невъзможност за посрещане на задълженията си е твърде малка.

Финансовите показатели на дружеството са много добри през предходната година и показват, че положителната тенденция се запазва и през текущия отчетен период, Дружеството реализира печалба, има висока ликвидност и е независимо от външни източници на финансиране.

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на ВАК ИНВЕСТ ООД е изготвен към 31 декември 2022 година. Годишният финансов отчет е изготвен на 31.03.2023 година.

След датата на баланса не са настъпили коригиращи и /или некоригиращи събития, които да оказват съществени изменения на имущественото и финансово състояние на дружеството.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството ВАК ИНВЕСТ ООД се стреми към стабилност и растеж през 2023 г. Вероятното бъдещо развитие на Дружеството е свързано с разширяване на дейността, наемане на нови продуктивни хора, увеличаване на приходите от продажби, на обема на извършваните услуги. За 2023 г. се очаква печалба от основната дейност.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ

През 2022 година ВАК ИНВЕСТ ООД не е извършвало научноизследователска или развойна дейност и не планира извършването на такава в близко бъдеще.

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Към датата на съставяне на отчета, ВАК ИНВЕСТ ООД няма регистрирани клонове.

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Основните рискове, които директно или индиректно могат да засегнат дейността на ВАК ИНВЕСТ ООД и да повлияят върху всяко инвестиционно решение се делят най-общо на систематични и несистематични рискове.

Систематични рискове.

Лихвен риск – Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система на страната като цяло.

Инфлационен риск – Рискът от увеличението на инфлацията е свързан с намаляването на реалната покупателна сила на икономическите субекти. Системата на валутен борд контролира паричното предлагане, но външни фактори могат да окажат натиск в посока на увеличение на ценовите нива.

Политически риск – политическият риск е свързан с възможно възникване на вътрешно политически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство.

Валутен риск – Дружеството не е изложено пряко на голям валутен риск, тъй като към този момент то извършва дейността си само с националната валута и с единната европейска валута.

Несистематични рискове.

Фирмен риск – основният риск за дружеството е намаляването на ефективната сума на приходите, което би довело до промяна в рентабилността. За тази цел е необходимо да се анализират подробно главните фактори, които пораждаят несигурност в ритмичното генериране на приходи от страна на Дружеството. Тази несигурност може да бъде измерена чрез променливостта на получаваните приходи в течение на времето. Това означава, че колкото по-променливи и по-непостоянни са приходите на дадено дружество, толкова по-голяма е несигурността това дружество да реализира положителен финансов резултат, т.е. рискът за инвеститорите, респективно кредиторите ще бъде по-висок.

Бизнес риск – Бизнес рискът се определя от естеството на дейност на дружеството. Този риск се дефинира като несигурността, свързана с получаването на приход, присъщ както за отрасъла, в който дружеството функционира, така и за начина на извършване на услугите. Нормално е приходите на дружеството да варират в течение на времето като функция на промените в обема на продажбите и свързаните с тях разходи. В тази връзка, очакванията на дружеството са за повишаване на приходите от продажби, поради увеличение на асортимента на предлаганите услуги и оптимизиране на разходите.

Ликвиден риск - Този вид риск се свързва с вероятността Дружеството да изпадне в състояние трудно да посреща задълженията си или в невъзможност да ги обслужва.

Операционен риск - Операционният риск представлява риск от загуба, произтичащ от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, хора, и системи, или от външни събития. Операционно събитие е събитие, водещо до отклонение на действителните от очакваните резултати от дейността в резултат на грешки и неправилно функциониране на системи, хора, процеси. Операционното събитие би довело до отрицателен икономически резултат или до допълнителни разходи.

ДАТА НА ОТЧЕТА 31.03.2023 година

Управител: Ивайло Конярски.....



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на ВАК Invest OOD
към 31 декември 2022 година

АКТИВ	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)
		Текуща година	Преводна година	Текуща година	Преводна година	Текуща година
		1	2			1
						2
А. Непосредствени (възмостни) активи				А. Собствен капитал		
I. Дълготрайни материални активи				I. Задължен капитал		
- земи		4 375	4 530	II. Други резерви		10
- сгради		783	783	Общо за група II:		3 955
		3 592	3 747	III. Нарупана печалба (загуба)		3 955
2. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на придобиване				от минимални години, в т.ч.:		
Общо за група I:		4 604	4 530	- непосредствена загуба		(24)
Общо за раздел А:		4 604	4 530	- неразмърсена печалба		72
				Общо за група III:		48
Б. Текущи (краткосрочни) активи				IV. Текуща печалба		61
I. Вземания				Общо за раздел А:		72
1. Вземания от свързани лица:		23	64	Б. Забавяния		
над 1 година		23	64	1. Задължения към доставчици, в т.ч.:		25
Общо за група I:		413	64	до 1 година		25
				над 1 година		
II. Парични средства, в т.ч.:				2. Задължения към свързани лица:		825
- в брой		3	15	до 1 година		825
- в безсрочни сметки (депозити)		301	126	над 1 година		679
Общо за група II:		304	141	3. Други задължения, в т.ч.:		
Общо за раздел Б:		327	205	до 1 година		12
В. Разходи за бъдещи периоди		5	1	над 1 година		12
СУМА НА АКТИВА (А+Б)		4 936	4 736	1 над 1 година		-
				- към персонала, в т.ч.:		3
				до 1 година		3
				над 1 година		-
				осигурителни задължения, в т.ч.:		1
				до 1 година		1
				над 1 година		-
				данъчни задължения, в т.ч.:		8
				до 1 година		8
				над 1 година		19
				Общо за раздел Б, в т.ч.:		
				до 1 година		862
				над 1 година		723
				СУМА НА ПАСИВА (А+Б)		4 936

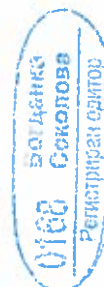
Дата на съставяне: 31.03.2023 г.

Съставител: ЕО ТИ АЙ АДВАЙЪС 2011 ООД
управител: Теодора Първанова

Ръководител
Ивайло Комарски

Съгласно одиторски доклад
Богдана Соколова, Регистриран одитор № 168

18.07.2023 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ВАК Инвест ООД
за 2022 година

Наименование на разходите	приходи от разход	Сума (в хил. лв.)		Наименование на приходите	приходи от приход	Сума (в хил. лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
А. Разходи		1	2	3		1	2
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		220	120	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		496	364
а) суровини и материали	9	191	56	2. Други приходи, в т.ч.:		496	364
б) външни услуги	10	29	64	44 а) приходи от финансиране		17	7
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	11	56	44	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		16	7
а) разходи за възнаграждения		47	37	3. Счетоводна загуба (Общо приходи - Общо разходи)		513	371
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:		9	7	115 4. Загуба (3 + ред 7 от раздел А)		513	371
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	3	155	115	Всичко (Общо приходи + 4)		513	371
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		155	115				
за) разходи за амортизация		155	115				
4. Други разходи		14	15				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		445	294				
5. Печалба от обичайна дейност		68	77				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4)		445	294				
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		68	77				
7. Разходи за данъци от печалбата	12	7	5				
8. Печалба (6-7)		61	72				
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		513	371				

Дата на съставяне: 11.03.2023 г.

Съставител: ЕФТИ АЙ АДВАНСЪР 2017ГООД
управител: Теодора Лукианова

Съгласно одиторски доклад:

Богдана Соколова, Регистриран одитор № 168

18.05.2023 г.

Богдана Соколова
0168
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ВАК Инвест ООД
за 2022 година

Показатели (в хил. лв.)	Записан капитал	Непокрита загуба	Неразпределена печалба	Други резерви	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	10	-	-	3 955	72	4 013
2. Финансов резултат за текущия период					61	61
3. Други изменения в собствения капитал			72		72	-
4. Собствен капитал към края на отчетния период (1 + 2 + 3)	10	-	72	3 955	61	4 074

Дата на съставяне: 31.03.2023 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Лукова

Ръководител:
Иванчо Конярска

Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168

18.07.2023 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на ВАК Инвест ООД
за 2022 г.

(хил. левове)

Наименование на паричните потоци	Текущ период		Предходен период	
	постъпления	плащания	постъпления	плащания
а	1	2	3	5
А. Парични потоци от основна дейност				
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	720	427	293	82
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	55	55	40
Парични потоци, свързани с платени и възстановени данъци върху печалбата	-	5	5	-
Други парични потоци от основна дейност	1	71	70	56
Общо за раздел А	721	558	163	178
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност				
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	656
Общо за раздел Б	-	-	-	656
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)			163	-
Г. Парични средства в началото на периода			141	558
Д. Парични средства в края на периода			304	141

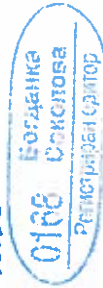
Дата на съставяне: 31.03.2023 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Луканова



Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168

18.07.2023 г.



1. СЪДЪРЖАНИЕ	
1. Информация за дружеството	3
1.1. Собственост и управление	3
1.2. Предмет на дейност	3
2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО	3
2.1. База за изготвяне на финансовия отчет	3
2.2. Сравнителни данни	4
2.3. Функционална валута	4
2.4. Приблизителни счетоводни оценки	4
2.5. Финансово управление на риска	4
Валутен риск	4
Кредитен риск	4
2.6. Дълготрайни материални активи	5
Първоначално придобиване	5
Последващо оценяване	5
2.7. Амортизация на дълготрайните материални активи	5
2.8. Вземания	5
2.9. Парични средства	6
2.10. Обезценка	6
2.11. ЛИЗИНГ	6
2.12. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси	7
2.13. Текущи задължения	7
2.14. ОТЧИТАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ	7
2.15. Приходи	8
2.16. Разходи	8
2.17. Корпоративен данък	8
2.18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	9
2.19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	9
3. Дълготрайни активи	10
Преглед за обезценка	10
4. Вземания и предоставени аванси	11
5. Парични средства	12
6. Собствен капитал	12
7. Текущи пасиви	12
8. Приходи *	13
9. Разходи за материали	13
10. Разходи за външни услуги	13
11. Разходи за персонала	14
12. Разходи за данъци	14
13. Свързани лица	14
<i>Годишен финансов отчет 31 декември 2022 година</i>	1

ВАК ИНВЕСТ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31 декември 2022

Реализираните обороти са както следва:	15
Разчетите към датата на баланса са:	15
14. Условни задължения, гаранции и непредвидени разходи, не включени в баланса	15
15. Събития след датата на баланса	15
16. Допълнителна информация	15

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ВАК ИНВЕСТ ООД, ЕИК 203970140 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, 1186, ул. „Околовръстен път“ № 373.

1.1. СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Към 31.12.2022 година разпределението на капитала на дружеството е както следва:

Съдружници	%	Брой дялове	Стойност лева
Конярски ЕООД	30	30	3 000
ВАК 02 ООД	70	70	7 000

Дружеството се представлява и управлява от Ивайло Конярски.

1.2. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на дружеството е складиране и съхраняване на товари.

2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Годишният финансов отчет на дружеството за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални Счетоводни Стандарти, (НСС), които са приложими за 2022 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2022 година. За нерешени въпроси в Националните Счетоводни Стандарти Дружеството прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- ↓ действащо предприятие
- ↓ последователност на представянето и сравнителна информация
- ↓ предпазливост
- ↓ начисляване
- ↓ независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
- ↓ същественост
- ↓ компенсиране
- ↓ предимство на съдържанието пред формата
- ↓ оценяване

Всички данни, оповестени за 2022 и 2021 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева /BGN'000/.

2.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

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

2.3. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА

Функционалната валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година 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 : EUR1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2022 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се третират като текущи приходи и разходи и се отчитат в Отчета за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

2.4. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което фактическите резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова 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.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции.

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява сделки в лева и евро, към датата на съставяне на този финансов отчет не е изложено на валутен риск.

КРЕДИТЕН РИСК

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност, отразена в счетоводния баланс на Дружеството. В тази връзка той е отразен само в

случите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в счетоводния баланс.

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

2.6. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, 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, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Приет е стойностен праг от 700 лева.

ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

2.7. АМОРТИЗАЦИЯ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните материални активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството за всеки клас активи.

При амортизацията на амортизируемите активи на дружеството се прилага линейния метод.

През 2022 г. и 2021 г. са възприети следните срокове на полезен живот:

Група	%
Сгради и съоръжения	4
Земя	не се амортизира

2.8. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията се извършва от ръководството на дружеството на всяко тримесечие и в края на всяка година. Дружеството няма несъбираеми вземания.

2.9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ за 31.12.2022 година. За нуждите на изготвянето на отчета за паричния поток в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31.12.2022 година.

2.10. ОБЕЗЦЕНКА

Балансовата стойност на активите на дружеството се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериалните активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценки се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.11. ЛИЗИНГ

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Дружеството признава по линейния метод приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Дружеството признава по линейния метод разходите за наем (лизинг) по договори за експлоатационен лизинг за целия срок на лизинговия договор, включително когато плащанията не се извършват на тази база.

2.12. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРИВЛЕЧЕНИ ФИНАНСОВИ РЕСУРСИ

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото, 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 приходите и разходите като финансови приходи/ разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.13. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 година.

2.14. ОТЧИТАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНИ ДАРЕНИЯ И ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ПРАВИТЕЛСТВЕНА ПОМОЩ

Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно, че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.

Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20.

Опростените данъци се отразяват като приходи за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи.

Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране.

2.15. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.16. РАЗХОДИ

Оперативни разходи

Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Нетни финансови разходи

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства, печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и банкови такси и комисионни.

2.17. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за данък печалба е 10%. За 2023 година е определена данъчна ставка в размер на 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод на задълженията/балансовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат данъчни ефекти върху временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочени 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.

2.18. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Предприятието спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).

Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е предоставено в *Приложение 13*.

2.19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат:

(а) *коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет,

(б) *некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

3. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

	Земи	Сгради	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2022	783	3 862	-	4 645
Постъпили	-	-	229	229
Излезли	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2022	783	3 862	229	4 874
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2022	-	115		115
Начислена за периода	-	155	-	155
Отписани за периода	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2022	-	270	-	270
Балансова стойност				
На 01.01.2022	783	3 747		4 530
На 31.12.2022	783	3 592	229	4 604

ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА

Към 31.12.2022 година, ръководството на дружеството не е извършило обезценка на дълготрайните активи. Проведена е инвентаризация и не са установени липси на активи, както и такива чиято нетна реализуема стойност да е по-ниска от балансовата им.

Няма активи, заложиени за обезпечение.

Не са поети ангажименти за закупуване на ДМА.

В дейността си дружеството не използва ДМА чужда собственост.

Няма временно извадени от употреба ДМА.

Няма напълно амортизирани активи, използвани в дейността.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2022

	Земни	Сгради	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност			
Салдо на 01.01.2021	783	3 862	4 645
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	-	-
Салдо на 31.12.2021	783	3 862	4 645
Натрупана амортизация			
Салдо на 01.01.2021	-	-	-
Начислена за периода	-	115	115
Отписани за периода	-	-	-
Салдо на 31.12.2021	-	115	115
Балансова стойност			
На 01.01.2021	783	3 862	4 645
На 31.12.2021	783	3 747	4 530

4. ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

	31.12. 2022	31.12. 2021
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от свързани лица (Бележка № 13)	23	64
Общо	23	64

Съгласно възприетата счетоводна политика в дружеството на всеки 12 месеца се прави преглед за обезценка на вземанията.

Обезценките са, както следва:

Просрочие в дни	Процент обезценка
Повече от 360 дни	100 %

При прегледа за обезценка ръководството на дружеството взема предвид произхода на вземането, гаранциите, с които е обезпечено и възможността за възстановяване, в това число и чрез прихващане с пасиви.

Няма вземания, които да отговарят на условията за обезценка.

5. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в брой	3	15
Парични средства в банкови сметки	301	126
Общо	<u>304</u>	<u>141</u>

Паричните средства в банкови сметки се съхраняват в първокласни банкови институции.

Върху паричните средства на дружеството няма наложени възбрани.

6. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31.12.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Основен капитал	10	10
Други резерви	3 955	3 955
Натрупана загуба	(24)	(24)
Неразпределена печалба	72	-
Текуща печалба	61	72
Общо	<u>4 074</u>	<u>4 013</u>

Собственият капитал е притежание на физически лица. Върху собствеността му няма наложени тежести.

7. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

	31.12. 2022 хил. лв.	31.12. 2021 хил. лв.
Получени аванси	166	-
- към свързани лица (Бележка № 13)	166	-
Задължение към доставчици, в т. ч.:	684	700
- към свързани лица (Бележка № 13)	659	679
Задължения към персонала	3	3
Задължения към осигурителни предприятия	1	1
Задължения за данъци	8	19
Общо	<u>862</u>	<u>723</u>

Задълженията към доставчици представляват текущи задължения, възникнали в нормалния ход на дейност на дружеството.

Задълженията за данъци представляват текущ ДОД, данък върху представителните разходи и задължения за корпоративен данък.

Задълженията за осигурители представляват текущи ДОО, ЗО и ДЗПО.

Задълженията към персонала представляват също текущи суми по заплати, които както и осигуровките и ДОД са платени в следващия месец.

8. ПРИХОДИ *

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Приходи от продажба на услуги	496	364
Приходи от правителствени финансираня	16	7
Други приходи	1	-
Общо	<u>513</u>	<u>371</u>

*за информация, относно приходите от свързани лица. Виж бележка № 13.

Отчетените приходи от правителствени финансираня са получени компенсации от правителството на Република България в резултат на високите сметки за електрическа енергия през 2021 г. и 2022 г.

9. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Електроенергия	191	54
Други	-	2
Общо	<u>191</u>	<u>56</u>

10. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Наеми	2	11
Други	27	53
Общо	<u>29</u>	<u>64</u>

11. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Разходи за заплати	47	37
Разходи за социално осигуряване	9	7
Общо	56	44

Средно списъчният брой на персонала за 2022 година е: 5 човека.

Дружеството редовно изплаща работните заплати, като има и бонус схеми за постигнати резултати.

Дружеството не е поемало задължения в полза на трети лица чрез какъвто и да е вид гаранции.

На административния персонал и на членовете на органите на управление не са давани авансови суми и кредити.

12. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2021 хил. лв.
Текущ данък	7	5
Общо	7	5

13. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица по отношение на дружеството са:

Лице	Вид свързаност
Веска Конярска	Собственик, краен
Ивайло КоняРСКИ	Собственик, краен
Арангел КоняРСКИ	Собственик, краен
ВАК 02 ООД	Компания майка
ВАК Транс ЕООД	Общ контрол
ВАК Пропърти ЕООД	Общ контрол
Искър Пропърти ЕООД	Общ контрол
КоняРСКИ ЕООД	Значителни влияние
СД Лобут- АК Лобутов, КоняРСКИ и СИЕ	Общ контрол
Обединение Вак Ел ДЗЗД	Общ контрол

ВАК ИНВЕСТ ООД

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, завършваща на 31 декември 2022

РЕАЛИЗИРАНИТЕ ОБОРОТИ СА КАКТО СЛЕДВА:

ДРУЖЕСТВО/вид сделка	ПРИХОДИ В ХИЛ. ЛВ.	РАЗХОДИ В ХИЛ. ЛВ.
Конярски ЕООД, в т.ч - услуги	150	2
Вак 02 ООД	46	-

През 2022 г. са капитализирани разходи за изграждане на дълготрайни материални активи от ВАК 02 ООД в размер на 227 хил. лв.

РАЗЧЕТИТЕ КЪМ ДАТАТА НА БАЛАНСА СА:

ДРУЖЕСТВО/вид	ВЗЕМАНИЯ В ХИЛ. ЛВ.	ЗАДЪЛЖЕНИЯ В ХИЛ. ЛВ.
ВАК 02 ООД	-	657
Конярски ЕООД	23	168

14. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ГАРАНЦИИ И НЕПРЕДВИДЕНИ РАЗХОДИ, НЕ ВКЛЮЧЕНИ В БАЛАНСА

Дружеството не е поемало гаранции и не е направило непредвидени разходи, които не са включени в баланса.

15. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Годишният финансов отчет на ВАК Инвест ООД е изготвен към 31 Декември 2022 година.

Няма настъпили събития, които да повлияят на финансовото състояние на дружеството

16. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. На ръководството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до несигурност относно възможността то да продължи своята дейност.

През 2022 година финансовото състояние на дружеството не се повлия от военните действия на Руската Федерация в Република Украйна, очакванията на ръководството на дружеството са и през 2023 година да няма влияние.

Съставител:

/ЕФ ТИ ЕЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител Теодора Луканова/

Ръководител:

/Ивайло Конярски/

Годишен финансов отчет 31 декември 2022 година

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
НА
„ВАК ИНВЕСТ“ ООД**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ВАК ИНВЕСТ“ ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

*Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 16 от Закона за независимия
финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu*

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 16 от Закона за независимия
финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

*Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия
финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu*

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Богданка Соколова,
Регистриран одитор № 168

18.09.2023 г.

бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
гр. София 1680

Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,
упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 16 от Закона за независимия
финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,
адрес за кореспонденция: Република България, гр. София 1680,
бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu