

исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвиден риск

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

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

Ценови риск

Годишната инфлация, измерена чрез хармонизирания индекс на потребителските цени (ХИПЦ), продължи да се ускорява и достигна 15.3% през декември 2022 г. (6.5% през декември 2021 г.). Повишението на цените е широкообхватно по компоненти и отразява едновременното действие на проинфлационни фактори по линия както на външната, така и на вътрешната макроикономическа среда. Съгласно данни на БНБ, енергийните продукти (без тези с административно определяни цени) и храните имаха най-висок положителен принос за общата инфлация през септември в условията на значително покачване на годишна база на цените на основни суровини на международните пазари. Базисната инфлация също се ускори в условията на растеж на крайните потребителски разходи на домакинствата и по-високи производствени разходи на фирмите. Административно определяните цени продължиха да допринасят за общата инфлация, което се дължеше главно на утвърдените от Комисията за енергийно и водно регулиране по-високи цени на електроенергията, топлинната енергия и газообразните горива.

2.7.3. Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, и депозитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. Погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), или са отразени в баланса по пазарна стойност (предоставени банкови депозити) – поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.8 Дефиниции и оценка на елементите на Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите

2.8.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

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

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700,00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	2023 година	2022 година
• Машини и оборудване	от 2 до 6 години	от 2 до 6 години
• Други	от 2 до 6 години	от 2 до 6 години
• Програмни продукти	от 2 до 6 години	от 2 до 6 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.8.2. Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита като инвестиционни имоти земя, която се държат по-скоро за получаване на приходи от наем, отколкото за:

- използване при производствена дейност или оказването на услуги;
- доставката на материали, стоки или услуги;
- административни цели;
- от персонала- независимо дали персоналет плаща наем по пазарни цени;
- продажба в рамките на обичайната икономическа дейност.

Инвестиционните имоти се признават като актив във финансовите отчети на Дружеството, само при условие че са изпълнени следните две изисквания:

- вероятно е да бъдат получени бъдещи икономически изгоди от инвестиционните имоти
- стойността на инвестиционните имоти може надеждно да бъде оценена

Те се отчитат като дългосрочни финансови активи и са представени на ред „Дългосрочни инвестиции“ в Счетоводния баланс.

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

След първоначалното им признаване инвестиционните имоти се отчитат като се използва модела на цената на придобиване в съответствие с СС 16 „Дълготрайни материални активи“. В този случай инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с всички натрупани амортизации и загуби от обезценка.

Последващите разходи свързани с инвестиционни имоти, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се прибавят към балансовата стойност на имотите, когато е вероятно

Дружеството да получи бъдещи икономически изгоди, надвишаващи първоначално оценената стойност на съществуващите инвестиционни имоти. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, в който са възникнали.

Дружеството отписва инвестиционните си имоти при освобождаването им или при трайното им изваждане от употреба, в случай че не се очакват никакви икономически изгоди от тяхното освобождаване. Печалбите или загубите, възникващи от изваждането им от употреба или освобождаването им, се признават в отчета за приходите и разходите и се определят като разлика между нетните постъпления от продажбата или освобождаването и балансовата стойност на актива.

2.8.3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалени със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалните запаси е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.8.5. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти

2.8.6. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието 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. 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. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.8.7. Лихвени заеми

Лихвените заеми се отчитат при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.8.8. Провизии

Провизии се признават в баланса, когато предприятието е поело юридическо или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.8.9. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.8.10. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

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

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползуван платен годишен отпуск – обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Социалната програма на дружеството включва: предоставяне на безплатна храна на персонала.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2-6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи. Изчисляването на размера на тези задължения предполага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, която да се включи в баланса, а респективно изменението в стойността им в отчета за доходите. Дружеството не е начислило дългосрочни задължения към персонала по обещания при пенсиониране, тъй като счита че размерът им е несъществен спрямо представените данни във финансовия отчет.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база анонсиран план, да се прекрати трудовият договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документите за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в баланса по тяхната сегашна стойност.

2.8.11. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.8.12. Финансови приходи

Финансовите приходи включват приходи от лихви от вложени средства, печалби от операции в чуждестранна валута, печалби от операции с финансови инструменти, получени дивиденди от участия.

2.8.13. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват разходи за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни.

2.8.14. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2022 г.). За 2023 г. – данъчната ставка се запазва.

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 балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат 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 реализация 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.

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.8.15. Капитал и резерви

Дружеството е еднолично дружество с ограничена отговорност и като такова не е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на дружествения капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Едноличният собственик отговаря за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Натрупаната загуба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрита загуби от минали години.

РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Консултантски услуги	51	5
Счетоводни и консултантски услуги	3	3
Одит	1	
Други	1	2
Общо разходи за външни услуги	56	10

3. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Заплати на персонала	20	
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения		
Общо	20	

4. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Брак на материални запаси	8	-
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	4	
Други разходи	10	5
Общо	22	5

5.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Разходи за лихви по заеми	61	82
Други финансови разходи	3	9
Общо финансови разходи	64	91

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от продажби на услуги	2 217	2 015
Общо приходи от продажби	2 217	2 015

6.

ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	5	1
Възстановена обезценка на вземания		
Други приходи		
Общо	5	1

7. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ

СВЕТИ КОНСТАНТИН И ЕЛЕНА РЕАЛ ЕООД
Годишен финансов отчет
Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
31 декември 2023 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация и обезценка			
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В началото на периода	Начислена през периода	В края на периода (5+6)	Балансова стойност в края на периода (4-7)
	1	2	3	4	5	6	7	8
	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000	BGN'000	BGN'000	BGN' 000
I. Нематериални активи								
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	67	-	-	67	34	14	48	19
Общо за група I:	67	-	-	67	34	14	48	19
II. Дълготрайни материални активи								
1. Земи и сгради, в т.ч.:								
-земи	1933			1933				1933
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	1933			1933				1933
3. Съоръжения и други дълготрайни активи	4349	386	38	4697	2105	997	3077	1933
4. Предоставени аванси и дълготрайни материали	891	201		1092	440	237	677	1620
активи в процес на изграждане								415
Общо за група II:	66	28		94				94
III. Дългосрочни финансови активи	7239	615	38	7816	2545	1234	3754	4062
1. Акции и дялове в предприятия от група	89			89				89
2. Дългорочни инвестиции	131			131				131
Общо за група III:	220			220				220
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II+III + IV)	7526	615	38	8103	2579	1248	3802	4301

Към 31 декември 2023 г. няма учредени тежести върху дълготрайни материални и нематериални активи, собственост на дружеството.

Към 31 декември 2023 г. няма дълготрайни материални и нематериални активи, които не се използват в дейността на дружеството.

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни материални активи към 31 декември 2022 г. с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности, освен актива, който е обезценен.

През 2023 г. няма признавани разходи за обезценка или възстановени загуби от обезценка на дълготрайни материални активи.

Дългосрочни инвестиции в инвестиционни имоти

Дружеството отчита земя, притежавана от дружеството за получаване на доходи от наем, като инвестиционни имоти, представени като дългосрочни инвестиции в счетоводния баланс.

Промените в балансовите стойности, представени в счетоводния баланс, могат да бъдат обобщени, както следва:

	Инвестиционни имоти BGN'000
Брутна балансова стойност	
Салдо към 1 януари 2023 г.	
Новопридобити активи:	131
- чрез покупка	
Излезли	
Салдо към 31 декември 2023 г.	
Амортизация и обезценка	
Салдо към 1 януари 2023 г.	131
Амортизация	
Амортизация на отписаните	

Салдо към 31 декември 2022 г.

Амортизация

Салдо към 31 декември 2023 г.

Балансова стойност към 31 декември 2022 г.

Балансова стойност към 31 декември 2023 г.

131
131

Следните суми, които са свързани с отчитането на инвестиционните имоти и нетекущи активи, са отразени в отчета за приходите и разходите:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от наеми	12	12

Дружеството е наемодател по договори за оперативен лизинг на машини, съоръжения и оборудване. Общата сума на прихода от наем за отчетния период е 2 217 хил.лв. (2022 г. – 2 015 хил. лв.).

Експлоатационен лизинг, когато Дружеството е наемодател

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Отчетна стойност на активите, предоставени по експлоатационни лизингови договори	5 866	5 317
Обща сума на вземанията по лизингови договори	247	18

Към 31 декември 2023 г. Дружеството отдава при условията на оперативен лизинг:

- наем на стоматологично оборудване, находящо се на ул. „Ботаника“, Вилна зона, гр. Варна, съгласно договор с „Медико-дентален център Дентапрайм“ ЕАД при месечен наем към 31.12.2023 в размер на 200 хил. лв. със срок до юни 2025 г.;

8. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Стоки	297	288
Общо	297	288

9. ВЗЕМАНИЯ

11.1. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Вземания от клиенти	246	18
Вземания от доставчици по аванси		28
Общо	246	46

Търговските вземания са дължими в срок от 30 дни и не съдържат ефективна лихва.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

11.2. ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Надплатени суми	31	30
ДДС за възстановяване		44
Други вземания		30

Общо

31	107
----	-----

12. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

Парични средства в каса
Парични средства по сметки в банки
Общо

31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
1 459	1 536
1 459	1 536

13. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Текуща печалба
Неразпределена печалба
Непокрита загуба
Общо

31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
709	752
3 309	2 257
(186)	(186)
3 832	3 123

Капитал

Регистрирания капитал на Дружеството е 20 лв. През периода няма придобити, прехвърлени или продадени дялове.

Едноличен собственик на капитала на Дружеството е Интернешънъл Лоджистик Сървисиз АД.

14. ПОЛУЧЕНИ АВАНСИ

Задължения за получени аванси
Общо

31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
	217
	217

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задължения към доставчици на услуги
Общо

31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
1	13
1	13

16. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал, данъчни задължения и други, описани по-долу.

Другите задължения включват:

Задължения над 1 година
Задължения по получен заем

31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
2 329	3 268
2 329	3 268

Задължения до 1 година
Задължения за лихви по получен заем
Задължения към персонала и осигурителни предприятия
Данъчни задължения
Други

Общо

59	207
20	
56	93
2	2
138	302

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Заплати за месец декември на текущата година	20	
Общо	20	
Данъчни задължения	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Данък върху добавената стойност	24	
Корпоративен данък	18	84
Данък върху дохода на физическите лица	14	9
Общо	56	93

18. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ - ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	454	(45)
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	45	-
Възникване и обратно проявление на временни разлики	35	
Общо приход от данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи		

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Пасиви по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Амортизация на имоти, машини и оборудване	373	37		
Общо пасиви по отсрочени данъци	373	37		

Активи по отсрочени данъци

	временна разлика	данък	временна разлика	Данък
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Неизплатени доходи на физически лица	(21)	(2)		
Общо активи по отсрочени данъци	(21)	(2)		
Пасиви по отсрочени данъци, нетно	(252)	(35)		

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

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

Свързани лица

Интернешънъл Лоджистик Сървисиз АД

Вид на свързаност
Предприятие-майка

Директ Лоджистик Сървисиз
Дентапрайм Интернешънъл ПЛС
Медико дентален център Дентапрайм ЕАД
Дентапрайм Сити Варна ЕООД
СМТЛ Сеут Еуст Инвестмънт ЕООД
Дентапрайм Сървисис ЕООД
Филип Гренцебах

Под общ контрол
Под общ контрол
Под общ контрол
Под общ контрол

Ключов управленски персонал

19.1. СДЕЛКИ СЪС СОБСТВЕНИЦИ

Дружеството няма сделки със собственици

19.2. СДЕЛКИ С ПРЕДПРИЯТИЯ ОТ ГРУПАТА

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Продажба на услуги	1 940	2 110
Други продажби		-
Разходи за лихви	(1)	(19)
Покупка на дълготрайни активи	11	-

19.3. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА УПРАВЛЕНСКИЯ И АДМИНИСТРАТИВЕН ПЕРСОНАЛ

През отчетния период са начислени възнаграждения на управленския персонал в размер на 42 хил.лв. (2022 г. – 0 хил. лв).

19.4. НЕУРЕДЕНИ РАЗЧЕТИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА В КРАЯ НА ГОДИНАТА

	31 декември 2023 BGN '000	31 декември 2022 BGN '000
Вземания до 1 година		
Предприятия от Групата		
- вземания по продажби от МДЦ Дентапрайм ЕАД	232	
Общи вземания от свързани лица	232	
Задължения над 1 година		
свързани лица		
- получен заем от МДЦ Дентапрайм ЕАД	-	939
Задължения към свързани лица над 1 година	-	939
Задължения до 1 година		
За получени доставки		4
- лихви по получен заем от МДЦ Дентапрайм ЕАД	-	199
Ключов управленски персонал	20	
Задължения към свързани лица до 1 година	20	23
Общи задължения към свързани лица	20	962

Задълженията по получен заем на Дружеството към МДЦ Дентапрайм ЕАД са с фиксиран лихвен процент в размер на 1,5% и срок на погасяване до 31.12.2027 г. Заемът не е обезпечен. Заемът е погасен през 2023 година.

20. БЕЗНАЛИЧНИ СДЕЛКИ

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, при които не са използвани пари или парични еквиваленти и които не са отразени в отчета за паричните потоци, с изключение на една безналична финансова сделка по прехвърляне на дълг (виж пояснение 17).

21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Към 31 декември 2023г. Дружеството няма получени обезпечения, няма издадени и/или получени гаранции в полза на Дружеството.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството не е завело съдебни иски и срещу Дружеството няма заведени такива.

22. СЪБИТИЯ, НАСЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване за публикуване с изключение на следното некоригиращо събитие:

23. ОДОБРЕНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за издаване от Съвета на директорите на 15 април 2024 г.