

“Провентусс България” О О Д

гр. София

**Годишен финансов отчет, изготвен в съответствие
с Националните Счетоводни Стандарти
и одиторски доклад**

31 декември 2023г.

Съдържание:

Одиторски доклад за 2023 година;

Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 година;

Пояснителни приложения към годишния финансов отчет;

Доклад за дейността.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Собствениците на
"Провентусс България", ООД
гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на " **ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ** ", ООД („Дружеството“), съдържащ баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходи и разходи, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с в съответствие с Националните счетоводни стандарти, 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.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

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 „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с 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 МСФО, приети от ЕС 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.

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.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха



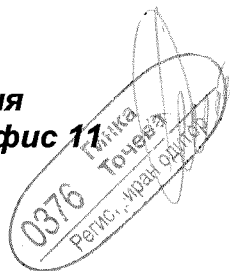
могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Гинка Точева
Регистриран одитор

16 юли 2024
година
гр. Варна, България
пл. Лаврентий 9 офис 11



Дата на съставяне: 31.03.2024г.

/СП "Елит консулт" ЕООД - Н. Желязкова - Управител/

Министерство Юстиции

W

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на " ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ " ООД
31.12.2023г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи	1	2	Б. Приходи	1	2
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	5 918	5 771
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	328	337	а) продукция	5 896	5 755
а) суровини и материали	51	64	б) стоки	22	16
б) външни услуги	277	273	в) услуги		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	592	554	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	520	487	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	72	67	4. Други приходи, в т.ч.:	23	5
- осигуровки, свързани с пенсии			- приходи от финансиране	1	3
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	32	42	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	5 941	5 776
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	32	42	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	32	42	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	4 521	4 487	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	108	66
а) балансова стойност на продадените активи	4 485	4 456	а) лихви от предприятия от група		
б) провизии			б) положителни разлики от операции с финансови активи		
в) други разходи	36	31	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	5 473	5 420	г) други лихви и финансови приходи	108	66
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	108	66
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	12	8			
а) разходи, свързани с предприятия от група	1	1			
б) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	11	7			
в) разходи за лихви и други финансови разходи	12	8			
Общо финансови разходи (6 + 7)	564	414			
8. Печалба от обичайна дейност	5 485	5 428	8. Загуба от обичайна дейност	0	0
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	564	414	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	6 049	5 842
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	47	36	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
10. Разходи за данъци от печалбата					
11. Други разходи за данъци					
12. Печалба (9 - 10 - 11)	517	378	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
ВСИЧКО (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	6 049	5 842	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	6 049	5 842

Дата на съставяне: 31.03.2024г.

Съставител:

Ръководител:

/СП "Едит-консулт" ЕООД - Н. Желязкова - Управител/

Мирослав Илиев

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекния метод
на " ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ " ООД
31.12.2023г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			(хил. лв.)
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток	
	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	6974	4646	2328	6442	5117	1325	
Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели							
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		573	(573)		612	(612)	
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Платени и възстановени данъци върху печалбата		34	(34)		34	(34)	
Платени и възстановени други данъци		766	(766)		863	(863)	
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност	4	19	(15)	7	13	(6)	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6978	6038	940	6449	6639	(190)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи							
Парични потоци , свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от Бизнес комбинации - придобивания							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики					78	(78)	
Други парични потоци от инвестиционна дейност							
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)					78	(78)	
В. Парични потоци от финансовая дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците							
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	71	157	(86)	185	91	94	
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни	103	197	(94)	59	123	(64)	
Плащания на задължения по лизингови договори							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики					1	(1)	
Други парични потоци от финансовая дейност				50		50	
Всичко парични потоци от финансовая дейност (В)	174	354	(180)	294	215	79	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+В+В)	7152	6392	760	6743	6932	(189)	
Д. Парични средства в началото на периода							
Е. Парични средства в края на периода							
			686			875	
			1446			686	

Дата на съставяне: 31.03.2024г.

Съставител:
/ СП "Елит консулт БООД -
Н. Желязкова - Управител

Ръководител
/Мирослав Илиев



0376 Гинка
Точева
Регистран одитор
Завършен сметка
Регистран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на " ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ " ООД

31.12.2023г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба				
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
1. Салдо в началото на отчетния период	60							2310		378	2748		
2. Промени в счетоводната политика											0		
3. Грешки											0		
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	60	0	0	0	0	0	0	2310	0	378	2748		
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
6. Финансов резултат за текущия период										517	517		
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:								(200)			(200)		
- за дивиденди								(200)			(200)		
8. Покриване на загуба											0		
9. Последващи оценки на активи и пасиви	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		
- увеличение											0		
- намаление											0		
10. Други изменения в собствения капитал								378		(378)	0		
11. Салдо към края на отчетния период	60	0	0	0	0	0	0	2488	0	517	3065		
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0		
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11 +/- 12)	60	0	0	0	0	0	0	2488	0	517	3065		

Дата на съставяне: 31.03.2024г.

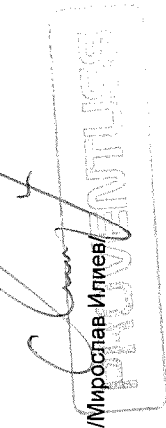
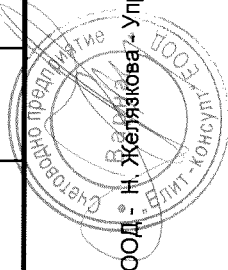
Съставител:

/СП "Елит консулт" ЕООД - Н. Желязкова - Управител/

Ръководител:

/Мирослав Илиев/

Заведващ
Григор Точев
0376
Регис. мран одитор



**Приложения към годишния финансов отчет
на “ ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ ” ООД
гр. София за 2023г.**

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.

1.1. Учредяване и регистрация.

“ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ“ ООД, гр.София (наричано по-нататък „дружеството“) е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 26.11.2012г.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Средорек No 5.

Дружеството не е ограничено със срок.

1.2. Собственост и управление.

Дружеството е изцяло частна собственост.

Дружеството се управлява и представлява от управителя Мирослав Николов Илиев. През м.03/2022г за прокурист е назначен Красимир Димитров Минчев.

1.3. Предмет на дейност.

Към момента на изготвяне на настоящия отчет предметът на дейност на дружеството е търговия на едро с химични вещества и продукти.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Счетоводната политика включва конкретните принципи, изходни положения, правила и практики, приети от дружеството при изготвяне и представяне на финансовите му отчети.

Настоящите счетоводни политики на „Провентусс България“ ООД са разработени на основание изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

При липсата на стандарт, който да е конкретно приложим към дадена сделка, друго събитие или условие, ръководството на дружеството използва собствени преценки за разработване и прилагане на счетоводна политика, за да създаде сигурност, че финансовите отчети на дружеството дават информация, която е:

- необходима на потребителите на финансовите отчети за приемане на икономически решения;

- надеждна – представя достоверно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството, отразява икономическата същност на сделките, другите събития и условия, а не само правната им форма;
- неутрална, безпристрастна и изготвена в съответствие с принципа за предпазливост;
- изчерпателна във всички съществени аспекти.

3. ГОДИШНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

Годишните финансови отчети на дружеството се съставят към 31 декември, в хиляди левове и включват:

- счетоводен баланс;
- отчет за приходите и разходите;
- отчет за паричния поток по прекия метод;
- отчет за собствения капитал;
- пояснителни приложения към годишния финансов отчет.

4. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ ПРИ ИЗГОТВЯНЕТО НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

При изготвянето и представянето на годишния финансов отчет дружеството прилага посочените по-долу принципи.

4.1. Ясно, вярно и честно представяне.

Финансовите отчети са съставени ясно и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Счита се, че вярно и честно представяне е постигнато, когато предприятието:

а) е избрало и прилагало счетоводна политика в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти;

б) е избрало и прилагало за нерешени въпроси в Националните счетоводни стандарти счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти и е оповестило този факт;

Предприятието оповестява допълнителна информация, когато спазването на изискванията на счетоводното законодателство е недостатъчно за постигане на вярно и честно представяне.

В изключителни случаи, когато допълнителната информация е недостатъчна за постигане на вярно и честно представяне, предприятието се отклонява от изискванията на счетоводното законодателство с цел да се постигне вярно и честно представяне.

Предприятието оповестява в приложението отклоненията, причините за тях, както и оценката на ефекта върху активите, пасивите, печалбите/загубите и финансовото състояние в резултат на допуснатите отклонения.

4.2. Същественост.

Всяка съществена статия е представена във финансовия отчет отделно. Обединяване на суми по статии с подобен характер се извършва, когато:

- а) сумите са несъществени, или
- б) обединяването се прави с цел постигане на по-голяма яснота, при което сумите по обединените статии се оповестяват отделно.

Сумата по статия е съществена, ако нейното неоповестяване би могло да доведе до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

4.3. Сравнителна информация.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за текущия и предходния период. Сравнителната информация по отношение на предходния период е оповестена по отношение на всички суми, отчетени във финансовите отчети. При необходимост статии от сравнителната информация за предходния период се рекласифицират с цел уеднаквяване с класификации на статиите за текущия период.

4.4. Компенсиране.

Активите и пасивите не са компенсирани, освен в случаите, когато дружеството се е съобразило с изисквания на даден счетоводен стандарт.

Приходите и разходите не се компенсират, освен когато:

- а) това се изисква или е разрешено с даден счетоводен стандарт, или
- б) приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

4.5. Действащо предприятие.

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за

действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието.

4.6. Текущо начисляване.

Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа на начисляването, като статиите се признават като активи, пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

4.7. Предпазливост.

Предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции се оценяват и отчитат така, щото да се получи действителен финансов резултат;

4.8. Съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

4.9. Предимство на съдържанието пред формата

Сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

4.10. Последователност на представянето

Представянето и класификациите на статиите във финансовите отчети на дружеството се запазват и в следващи отчетни периоди.

4.11. Приблизителни счетоводни оценки.

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти 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, и респективно 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 бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

4.12. Отчетна валута.

Отчетната валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валютния курс към датата на операцията. Към 31.12.2023г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и /или/ разходи.

5. ДРУГИ НОРМАТИВНИ АКТОВЕ.

Дейността по счетоводното отчитане на сделките и другите събития в дружеството е съобразена и с разпоредбите на:

- Закона за счетоводството;
- Търговския закон;
- Закона за независимия финансов одит;
- Закона за корпоративното подоходно облагане;
- Закона за данъците върху доходите на физическите лица;
- Закона за данък върху добавената стойност;
- Кодекса за социално осигуряване;
- Кодекса на труда;
- Подзаконовите нормативни актове, регламентиращи дейността на предприятията като цяло и други.

6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството дружеството следва да извършва инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от ръководителя на предприятието, а именно:

- за дълготрайни материални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец;

- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети;
- салда по разплащателни сметки – изисква се потвърждение от обслужващата банка;
- разчети с клиенти и доставчици – чрез потвърдителни писма за салда.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

7. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

7.1. Дълготрайни материални активи

7.1.1. Класификация

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират в следните групи:

- Компютърна техника
- Транспортни средства.
- Стопански инвентар

7.1.2. Признаване

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив - има натурално-веществена форма, използва се в дейността на предприятието и се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване равен на или над 700лв.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

7.1.3. Първоначална оценка

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

- актив, създаден в предприятието, се оценява първоначално по себестойност;

- актив, придобит чрез покупка, се оценява първоначално по цената на придобиването му;
- безвъзмездно придобит актив се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване;
- актив, придобит чрез замяна с друг дълготраен материален актив, се оценява по справедливата стойност на придобития актив към датата на замяната, а ако тя не може да бъде определена надеждно – по балансовата стойност на отдадения актив.

Справедливите стойности се определят като се привличат професионални оценители.

Приемането и въвеждането на дълготрайни активи в употреба се извършва от комисия, определена от Ръководителя на дружеството.

7.1.4. Последващи разходи.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Такива са разходите по текущото обслужване на активите – труд, консумативи (масла, антифриз и други подобни), резервни части, които се отчитат като текущи разходи през периода, през който са извършени.

7.1.5. Оценка след първоначално признаване.

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

При наличие на признаци за обезценка се установява възстановимата стойност на всеки актив чрез определяне поотделно и съпоставяне на нетната му продажна цена и стойността му в употреба. След признаване на загубата от обезценка на актива амортизационната сума на актива следва да се коригира за бъдещите периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива, съгласно определена база за остатъка от полезния му срок на годност след приспадане на остатъчната стойност на актива, ако такава съществува.

7.1.6. Амортизация.

Полезният живот на активите се определя при тяхното въвеждане в експлоатация от техническа комисия, назначена от ръководителя на Дружеството. При определянето на полезния живот се отчитат предполагаемото физическо натоварване, морално и технологично остаряване, евентуални ограничения върху ползването под влияние на конкурентна среда или на юридически ограничения, мнения на експерти.

Амортизирането на активите започва, от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Амортизацията се преустановява и когато активът е изцяло амортизиран.

В дружеството е избрало да прилага линеен метод на амортизация за всички дълготрайни активи, съгласно който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Амортизационната норма се определя като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, възприетият метод се променя – така, че да отразява по-пълно и хармонично черпенето на икономически ползи за предприятието от използването на съответния актив. Промените в метода на амортизация и в полезния живот на активите се третираят като промени в приблизителните счетоводни оценки.

7.1.7. Полезен живот.

Полезният живот на дълготрайните активи по категории активи е както следва:

- Компютърна техника – 2 години
- Транспортни средства – 4 години
- Стопански инвентар – от 6 до 7 години

7.1.8. Бракуване.

Когато дълготраен материален актив стане негоден за използване поради физическо или морално изхабяване и от него повече не се очаква икономическа изгода, той подлежи на бракуване. Преценката за физическото и моралното изхабяване на всеки актив се прави към датата на изготвянето на годишните финансови отчети.

7.1.9. Отписване

Балансовата стойност на дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството при продажба или след окончателното му извеждане от употреба, когато не се очакват никакви други икономически ползи.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в печалбата/загубата за периода, през който се отписва активът.

Няма обезценявани и бракувани активи през отчетния период.

7.2. Нематериални активи.

7.2.1. Класификация

Дружеството класифицира своите нетекущи нематериални активи както следва:

- Търговски марки

7.2.2. Признаване

Нематериален актив се признава като такъв, ако отговаря на условията, определени в СС 38 - Нематериални активи.

7.2.3. Амортизация.

Дружеството прилага линеен метод за амортизация на нематериалните си активи.

7.3. Дългосрочни финансови активи

Класификация

Дългосрочните финансови активи в баланса на дружеството са класифицирани по следния начин :

- Дялове в дъщерни предприятия;
- Дялове в асоциирани предприятия;
- Предоставени заеми на предприятия в група
- Други заеми

Инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества

Дългосрочните инвестиции, представляващи акции в дъщерни и асоциирани дружества, са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), която представлява справедливата стойност на възнаграждението, което е било платено, включително преките разходи по придобиване на инвестицията, намалена с натрупаната обезценка.

Притежаваните от дружеството инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества подлежат на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се признава в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

При покупка и продажба на инвестиции в дъщерни и асоциирани дружества се прилага “датата на сключване” на сделката.

Инвестициите се отписват, когато се прехвърлят правата, които произтичат от тях на други лица при настъпването на правните основания за това и по този начин се загубва контрола върху стопанските изгоди от съответния конкретен тип инвестиции. Печалбата/(загубата) от продажбата им се представя съответно към “финансови приходи”

или “финансови разходи” в отчета за отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината).

8. ТЕКУЩИ АКТИВИ.

8.1. Материални запаси

8.1.1. Класификация

Материалните запаси в дружеството включват материали и стоки.

8.1.2. Оценка

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

В разходите по закупуване не се включват:

- а) складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- б) административните разходи;
- в) финансовите разходи;
- г) извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Ръководството на предприятието счита, че не е налице отклонение на балансовата стойност на материалните запаси спрямо нетната им реализируема стойност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

8.1.3. Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление.

За отписване на стоково-материалните запаси при тяхната реализация или потребление дружеството използва метода на средно-претеглена стойност.

8.1.4. Инвентаризация.

Инвентаризация на материалните запаси в дружеството се извършва, съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Инвентаризация на материални запаси се извършва и в случаите на природни бедствия и кражби.

Инвентаризацията се извършва от назначена от ръководителя на дружеството комисия в присъствието на отговорното лице или негов представител.

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи. Липсите, за които нямат вина конкретни лица, както и фири, се отчитат като текущи разходи. Липсите, за които вина имат конкретни лица, се отчитат като вземане от тези лица. Излишъците се признават като други приходи, като се оценяват по справедлива (пазарна) стойност – тя се определя, като се използва информация от ценови листи, оферти, сключени сделки, мнения на експерти към датата на установяване на излишъците. Липси и излишъци могат да се компенсират само при наличие на причинно-следствена връзка, потвърдена от инвентаризационните комисии.

8.2. Търговски и други вземания.

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това.

Към датата на финансовия отчет няма условия за обезценка на вземанията.

Вземанията на дружеството са класифицирани като :

- Текущи вземания, включващи:
 - Вземания от клиенти и доставчици по аванси
 - Вземания от предприятия от групата
 - Други вземания

8.3. Парични средства.

Паричните средства включват касовите наличности и средствата по разплащателните сметки. Това са високоликвидни активи, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Инвентаризация на паричните средства в дружеството се извършва съгласно Общите положения на счетоводните политики.

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

8.4. Търговски и други задължения.

Търговските и другите текущи задължения в лева 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.

8.5. Заеми и други привлечени финансови ресурси.

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

8.6. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в “Провентусс България” ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

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. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2023 г. възлиза на:

- за работещите при условията на трета категория труд за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. включително процентът е 33,0% разпределени в съответствие с нормативните разпоредби.
- Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

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

Към 31.12.2023 е направена оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски.

8.7. Собствен капитал.

Собственият капитал на дружеството се състои от: Основен /регистриран/ капитал, представен по номинална стойност, натрупана печалба от минали години и текуща печалба (загуба).

8.8. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2023г. е приложима ставка 10%.

9. ПРИХОДИ.

Приходи се признават само когато:

- е възможно дружеството да получи икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават, както следва:

- продажба на услуги – с възникване на вземането при издаване на фактурата или при получаване на паричните средства;
- продажба на материали – с възникване на вземането при фактуриране;
- продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;
- финансираня – по посочения ред в раздела за правителствени дарения;
- наеми и лихви – на времева база;
- излишъци на активи – при установяването им;

Приходите, които не се отнасят за текущата дейност и за чието генериране не са извършени разходи през отчетния период, се отразяват като разсрочени приходи (приходи за бъдещи периоди).

Приходите за бъдещи периоди се класифицират като:

- краткосрочни – когато предстои да бъдат признати като текущи в следващия отчетен период, т. е. до 1 година след датата на годишния финансов отчет;
- дългосрочни – когато предстои да бъдат признати като текущи през повече от един от следващите отчетни периоди.

След отчитането на приходите като такива за бъдещи периоди се изготвят погасителни планове за признаването им като текущи приходи.

10. РАЗХОДИ.

10.1. Определение

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на собствения капитал, отделно от онова, което се дължи на разпределение между акционерите.

10.2. Класификация

Според икономическото си съдържание разходите се делят на:

- разходи за материали и суровини;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизация;
- разходи за заплати и други възнаграждения;
- разходи за осигуровки;
- разходи за данъци, такси и други подобни плащания;
- финансови разходи;
- други разходи.

11. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Отчет за приходите и разходите

11.1. Приходи от оперативна дейност.

Приходите от оперативна дейност включват:

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Приходи от продажба на стоки	5896	5755
Приходи от продажба на услуги	22	16
Други приходи	23	5
Общо	5941	5776

11.1.1. Приходите от продажба на стоки

Приходи от продажба на стоки, вкл.

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажби на стоки в страната	4433	4542
Продажби на стоки в чужбина	1463	1213
В т.ч. свързани лица	671	572
Общо	5896	5755

11.1.2. Приходи от продажба на услуги

Приходи от продажба на услуги, вкл.

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Продажба на услуги в страната	3	1
Продажба на услуги в чужбина	19	15
В т.ч. свързани лица	8	6
Общо	22	16

11.2. Други приходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Други приходи	23	5
в т.ч. от застрахователни обезщетения	3	1
в т.ч. компенсации за ел.енергия	1	3
в т.ч. други	19	1

11.3. Други лихви и финансови приходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
в т.ч. приходи от дивидент	98	59
в т.ч. лихви от предприятия от група	10	3
в т.ч. лихви от предоставени заеми	10	4
	108	66

11.4. Разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за оперативна дейност , в т.ч.	5473	5420
Разходи за материали и външни услуги	328	337
Разходи за персонала	592	554
Разходи за амортизация и обезценка	32	42
Други разходи, в т.ч.	4521	4487
Балансова ст-ст на продадени активи	4485	4456
Финансови разходи	12	8
Общо разходи	5485	5428

11.4.1. Разходите за материали

Разходите за материали включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Горива	28	31
Материали ремонт, рез.части автомобили	10	20
Активи под прага на същественост	1	4
Други материали	12	11
Общо	51	64

11.4.2. Разходи за външни услуги

Разходите за външни услуги включват:

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Транспортни и куриерски услуги	43	28
Наем офис и складова площ, автомобили, GPS	65	64
Други	61	41
Консултантски и др. услуги	51	78
Ремонтни и др. услуги за автомобили	6	14
Телефонни услуги, интернет	7	7
Социални разходи	29	24
Застраховки	15	17
Общо	277	273

11.4.3. Разходи за персонала

Разходите за възнаграждения включват:

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за текущи възнаграждения	520	487
Общо	520	487

Разходите за осигуровки включват:

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Разходи за текущи осигурителни вноски	72	67
	72	67

11.4.4. Други разходи

	2023	2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Балансова стойност на продадени стоки	4485	4456
Командировки	26	23
Представителни разходи	9	6
Други	-	1
Винетни такси	1	1
Общо	4521	4487

11.4.5. Финансови разходи

Финансовите разходи включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Банкови такси	5	3
Отрицателни валутни курсови разлики	1	1
Разходи за лихви	6	4
	12	8

Счетоводен баланс

11.5. Нетекущи (дълготрайни) активи.

11.5.1. Нематериални активи

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2
Общо	1	2

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
		В началото на периода	На постъпилите през периода	Излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
1.	Патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и др.	6			6	5			5	1
2.	Други ДНМА	3		3		3		3		-
3.	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане									
	Обща сума :	9	-	3	6	8	-	3	5	1

11.5.2. Дълготрайни материални активи

	31.12.2023 BGN '000	31.12.2022 BGN '000
Машины, производствено оборудване и апаратура	4	2
Съоръжения и други	69	90
	73	92

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова стойност в края на периода
		В началото на периода	На постъпилите през периода	Излезли през периода	В края на периода	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода	
1.	Машини, производствено оборудване и апаратура	27	4	12	19	25	2	12	15	4
2.	Съоръжения и други в т.ч.	375	9	59	325	285	30	59	256	69
	- Транспортни средства	346	-	55	391	270	26	55	241	50
	- Стопански инвентар	29	9	4	34	15	4	4	15	19
	Обща сума :	402	13	71	344	310	32	71	271	73

Дълготрайните материални активи на дружеството не са обременени с тежести.

11.5.3. Дългосрочни финансови активи

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Акции и дялове в предприятия от група	100	100
и в асоциирани предприятия		
Предоставени заеми на предприятия от група	177	150
Други заеми	253	253
	530	503

11.6. Материални запаси.

Материалните запаси включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Стоки	736	1045
Материали	1	1
	737	1046

Върху материалните запаси на дружеството няма наложени запори или учредени тежести.

11.7. Вземания.

Вземанията на дружеството са класифицирани в баланса като краткосрочни и включват :

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	349	517
Вземания от предприятия от група	202	159
Доставчици по аванси	64	9
Други вземания	19	10
	634	695

11.7.1. Вземания от клиенти

Вземанията от клиенти включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти от страната	308	464
Вземания от клиенти от чужбина	243	53
	551	517

11.7.2. Доставчици по аванси

Доставчици по аванси включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Доставчици по аванси от чужбина	63	9
	63	9

11.7.3. Вземания от предприятия от група

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания свързани лица	202	159
в т.ч. Търговски вземания	202	159

11.8. Парични средства.

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в каса	1	18
Парични средства в разпл.сметка	1445	668
Общо	1446	686

11.9. Собствен капитал.

11.9.1. Основен капитал

Към 31 декември 2023г регистрирания капитал на Дружеството възлиза на 60 хил. лева, разпределен в 60 дяла с номинална стойност на всеки дял 1 000 лв.

11.9.2. Финансов резултат

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Текуща печалба	517	378
Общо	517	378

11.9.3. Натрупана печалба (загуба) от минали години

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN'000</i>	<i>BGN'000</i>
Неразпределена печалба	2488	2310
Общо	2488	2310

През финансовата 2023 година с решение на Общото събрание на съдружниците част от балансовата печалба в размер на 200 хил. лева е разпределена под формата на дивидент съобразно дяловото участие на съдружниците.

11.10. Задължения

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения в т.ч.		
до 1 година	240	93
над 1 година	129	197
Общо	369	290

Задълженията на дружеството включват:

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
<i>Задължения към финансови предприятия</i>	43	53
<i>Търговските задължения</i>	84	44
<i>Други задължения , в т.ч.</i>	242	193

Задължения към персонала	38	21
Задълженията за осигуровки	12	-
Данъчни задължения	74	8
Други задължения	118	164
Общо:	369	290

Дружеството няма просрочени задължения.

11.10.1. Задълженията към финансови предприятия

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения за лизинг	43	53
до 1 година	15	16
над 1 година	28	37
Общо	43	53

Търговските задължения включват:

11.10.2. Получени аванси

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси	57	42
Общо	57	42

Получени аванси включват:

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Получени аванси от страната	17	2
Получени аванси от чужбина	40	40
Общо	57	42

11.10.3. Задължения към доставчици

	<i>31.12.2023</i>	<i>31.12.2022</i>
	<i>BGN '000</i>	<i>BGN '000</i>
Задължения към доставчици	27	2
Общо	27	2

11.11. Други задължения

11.11.1. Задълженията към персонала включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения към персонала, в т.ч.		
текущи задължения за възнаграждения	38	21
Общо	38	21

11.11.2. Задължения за осигуровки

Задълженията за осигуровки включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки върху текущи възнаграждения на персонала, в т.ч.		
текущи задължения	12	-
Общо	12	-

11.11.3. Данъчните задължения включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
ДДС за внасяне	48	-
Други данъци, в т.ч. корп.данък	17	4
Данък върху доходите на физ. лица	9	4
Общо	74	8

12. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Събитията след датата на баланса могат да бъдат коригиращи и некоригиращи. Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети. Тези, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване от Общото събрание на съдружниците, не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития.

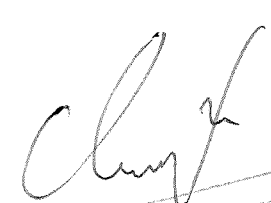
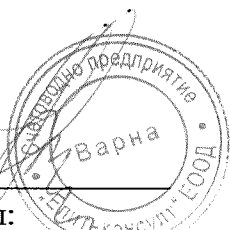
13. Други оповестявания

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Неговото ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последици от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен на 31.03.2024. и е приет на Общото събрание на съдружниците на 26.04.2024г.


Съставител:

/ «Елит консулт» ЕООД
Управител Н.Желязкова /


Управител:

/ Мирослав Илиев /



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
“ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ” ООД за 2023 ГОДИНА

Въведение

Годишният доклад за дейността представя коментар и анализ на финансовия отчет и друга съществена информация, относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 39 от Закона за счетоводството.

I. Обща информация

“ПРОВЕНТУСС БЪЛГАРИЯ” ООД, гр.София е регистрирано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 26.11.2012г. с ЕИК 202332124.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.София, ул.Средорек No 5.

Дружеството е изцяло частна собственост.

1. Характеристика на търговската дейност.

Основната дейност на Провентусс България ООД е търговия на едро с химични вещества и продукти. Продуктова гама прави компанията различима, като водещ доставчик на решения за специфичните пазари на които фирмата участва. Чрез подход ориентиран към клиента и неговите нужди, както и чрез по-гъвкави информационни, логистични и продуктови възможности Провентусс България ООД отговаря на високите изисквания на конкурентната среда в България.

Провентусс България ООД предлага цялостни решения, базирани на знанията на нашите партньори, както и на опита на техническия и технологичния ни екип. Дружеството поддържа на склад широка гама продукти, с които обсъжда клиенти от различни индустрии като:

- Строителни химикали
- Производители на строителни разтвори и лепила за строителната индустрия
- Производство на бои и покрития
- Хидроизолация
- Херметичност
- Бетонна и циментова промишленост
- Химикали за опаковъчна и хартиена промишленост
- Каучукова промишленост
- Автомобилна индустрия
- Индустрия на покритията
- Газ и нефт

2. Данни за банките, които обслужват дружеството.

Обединенена Българска Банка АД – част от КВС груп

1000 София, България

II. Преглед на дейността

1. Основни показатели, характеризиращи резултатите от дейността

Систематизирана финансова информация	Сума (хил. лв.)	
	2023г.	2022г
Приходи от основна дейност	5941	5776
Печалба от основна дейност	564	414
Нетна печалба от дейността/след облагане/	517	378
Сума на активите	3434	3038
Нетна стойност на активите	3065	2748
Основен капитал	60	60

Посочената систематизирана финансова информация е на база данните от Счетоводен баланс и Отчет за приходите и разходите за 2023г. и 2022г.

2. Резултати от дейността

Структурата на приходите за последните две години може да се обобщи в следната таблица:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	5896	5755
Приходи от продажба на услуги	22	16
Други приходи	23	5
Други лихви и финансови приходи	108	66
Общо	6049	5842

3. Рискови фактори за дейността

Разглеждайки досегашната дейност на дружеството, се очертават общи и специфични рискови фактори, свързани с макроикономическата среда и специфичната

област, в която дружеството работи. Различни групи рискове могат да влияят едновременно на дейността на „Провентусс България” ООД, като някои от тях могат да бъдат контролирани и ограничавани, а други са извън контрола на дружеството. Предвижданите от „Провентусс България“ ООД механизми за ограничаване и намаляване на рисковете са описани в следващите точки.

Рисковите фактори са посочени в последователност съобразно значимостта им за дейността на „Провентусс България“ ООД

Управление на финансовия риск.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове се идентифицират текущо, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на пакета услуги, които предлага дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя на дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е свързан с промени в пазарните условия. Той включва ценови, валутен и лихвен риск

а.Валутен риск

Валутният риск обобщава неочаквани, внезапни промени в курса, носещи риск от сериозни загуби от превалутиране. Основните приходи на дружеството се формират от реализацията на стоки, като клиенти са български юридически лица. Дружеството извършва своята дейност при обмен с чуждестранни доставчици и клиенти основно в евро. Условията на Валутния борд фиксират курса на българския лев спрямо еврото, което дава сигурност при разсрочените плащания към доставчици и предвидимост на разходната част на плана. Валутният риск е свързан с негативното движение на курса на

щатския долар спрямо еврото. За да сведе до минимум риска от промяна на валутния курс дружеството работи с цени в евро с основните си доставчици .

б.Ценови риск

Ценовият риск се изразява в неблагоприятни изменения на цените на доставяните от дружеството продукти, както и в промяна на размера на разходите за упражняване на дейността. Намаляването на пазарните цени на химическите продукти води до намаляване на приходите от продажби, съответно до намаляване на реализирания от дружеството финансов резултат. При сравнително ниските текущи цени на продуктите, пазарът на продукти от химическата промишленост се намира в нисходяща фаза на развитие. Друга проява на ценовия риск е свързана с промяна на размера на разходите за упражняване на дейността. По-конкретно съществува риск от нарастване на разходите с по-бърз темп от този на нарастване на приходите, или обратното спада в продажбите да е по-голям от спада в разходите за осъществяването им.

в. Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

г. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството управлява ликвидността на активите и пасивите си чрез анализ на структурата и динамиката им и прогнозиране на бъдещите входящи и изходящи парични потоци.

д. Риск от лихвоносни парични потоци

Лихвеният риск е свързан с неочаквани, внезапни промени в пазарните лихвени проценти, които водят до увеличаване на лихвените разходи и намаляване на финансовия резултат на Дружеството. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като финансира дейността си със собствени парични потоци.

III. Важни събития, настъпили от началото на 2023 година

След датата на годишния финансов отчет на ръководството на „Провентусс България“ ООД не са известни важни и съществени събития, които биха могли да повлияят на инвеститорския интерес, освен посоченото:

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Неговото ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последствия от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие

Дружеството притежава инвестиции в Украйна.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма търговски вземания от дружества в Русия и Украйна.

Въпреки потенциалните негативни икономически ефекти от войната и вероятността тя да прерастне в дълъг и продължителен конфликт, Дружеството разполага с достатъчно текущи активи и финансиране, за да продължи съществуването си като действащо предприятие.

Към датата на одобрение за публикуване на финансов отчет не са настъпили други събития, изискващи корекции на финансовите отчети или оповестяване.

IV. Информация по реда на Търговския закон

1. Дялове.

Основният капитал на дружеството е 60000 лв., разпределени в 60 дяла с номинална стойност от 1000 лв. всеки от тях. През 2023г няма промяна в основния капитал на дружеството.

2. Информация за органите на управление.

Дружеството се представлява от управител Мирослав Николов Илиев и прокурист Красимир Димитров Минчев.

V. Финансова информация

1. Годишни финансови отчети

Финансовите отчети на Дружеството за 2023г. са приложени към настоящия доклад.

2. Показатели за финансово счетоводен анализ.

ПОКАЗАТЕЛИ	Начин на изчисление:	Отчетен период		Изменение
		2023	2022	2023/2022
ЗА РЕНТАБИЛНОСТ:				
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Нетен размер на приходите от продажби – Разходи за дейността			
	Нетен размер на приходите от продажби	0.08	0.06	0.02
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	/Финансов резултат за текущия период/			
	Собствен капитал	0.17	0.14	0.03

Коефициент на рентабилност	/Финансов резултат за текущия период/			
на привлечения капитал	Привлечен капитал	1.30	1.30	0.00

Рентабилността (доходността) е способността на дружеството да носи икономическа изгода на неговите собственици от умелото управление на активите, на собствения и привлечен капитал и на другите пасиви. Тя е най-важния показател за ефективността на провежданата от нас дейност. Основна дейност на дружеството е търговия. Основната част от приходите за 2023г и 2022г са формирани от продажби на стоки.

Коефициент на капитализация	/Финансов резултат за текущия период/			
на активите	Собствен капитал + Дългосрочни задължения	0.16	0.13	0.03

ЗА ЕФЕКТИВНОСТ:

Коефициент на ефективност	Общо приходи			
на разходите	Общо разходи	1.10	1.08	0.03

Коефициент на ефективност	Общо разходи			
на приходите	Общо приходи	0.91	0.93	-0.02

Анализът на ефективността на приходите и разходите за 2023г. показва, че на 1 лев разходи са получени 1,10 лева приходи, съответно 1,08 лева за 2022г. Приходите покриват изцяло разходите на дружеството, което е предпоставка за положителен паричен поток от оперативна дейност.

Коефициент на	Краткотрайни активи - Разходи за бъдещи периоди			
обща ликвидност	Краткосрочни задължения	11.68	8.32	5.10

Коефициент на	Краткоср. Вземания + Краткоср. Финанс.активи + Парични средства			
бърза ликвидност	Краткосрочни задължения	8.66	14.81	-6.15

Коефициент на	Краткосрочни вземания + Парични средства			
незабавна ликвидност	Краткосрочни задължения	8.66	14.81	-6.15

Коефициент на	Парични средства			
абсолютна ликвидност	Краткосрочни задължения	6.02	7.36	-1.33

Видно от показателите за ликвидност дружеството е в състояние да погасява текущите си задължения с наличните краткотрайни активи.

**ЗА ФИНАНСОВА
АВТОНОМНОСТ
/ПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/:**

Коефициент на	Собствен капитал			
финансова автономност /платежоспособност/	Привлечен капитал - Финансирания	8.31	9.48	-1.17

Коефициент на	Привлечен капитал			
задлъжнялост	Собствен капитал	0.12	0.11	0.01

Коефициентите на финансовата автономност характеризират финансовата независимост на Провентусс България ООД от кредитори и способността на дружеството да посреща задълженията си. Ръководството счита, че компанията е с добри нива на този показател и поддържа добра финансова автономност, което гарантира интересите на собствениците.

След направения цялостен анализ на резултатите и обстоен преглед на изминалата 2023г и перспективите за следващите години, Управителя на „Провентусс България ” ООД има достатъчно основания да заяви, че е приложима концепцията за действащо предприятие.

Дата: 31.03.2024г

Управител на „Провентусс България ” ООД

Мирослав Илиев

PROVENTUSS