

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2023 г.

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	2
Отчет за приходите и разходите	3
Отчет за паричните потоци по прекия метод	4
Отчет за собствения капитал	5
Приложение към финансовия отчет	6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ЕИН 103929616 към 31 декември 2023 г.

АКТИВ		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв.)
а	1	а	1
2	2	2	2
A. Записан, но не внесен капитал		A. Собствен капитал	
B. Непотекущи (бълготрайни) активи		I. Записан капитал	
III. Дълготрайни материални активи		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	
Земни и сгради, в т. ч.:	3 664	- неразпределена печалба	1 244
- Земи	49	- непокрита загуба	(67)
- Сгради	3 615	Общо за група:	1 177
Машини, производствено оборудване и апаратура	123	VI. Текуща печалба (загуба)	2 409
Транспортни средства	97	Общо за раздел A:	3 591
Съоръжения и други	74	B. Задължения	
Предост. аванси и ДМА в процес на изгражд.	501	Задължение към финансови институции, вкл. лихви, в т. ч.:	1 366
Общо за група:	4 459	до 1 година	529
III. Дългосрочни финансови активи		над 1 година	837
Други заеми	159	Задължения към доставчици, в т. ч.:	1 664
Общо за група:	159	до 1 година	1 664
IV. Отсрочени данъци	10	6 Задължения към свързани лица, в т. ч.:	1 317
Общо за раздел B:	4 628	до 1 година	220
V. Текущи (краткотрайни) активи		Други задължения, в т. ч.:	220
I. Материални запаси		до 1 година	614
Продукция и стоки, в т. ч.:	1 737	- към персонала, в т. ч.:	614
- стоки	1 737	до 1 година	284
Предоставени аванси	29	- осигурителни задължения, в т. ч.:	284
Общо за група:	1 766	до 1 година	100
II. Вземания		- данъчни задължения, в т. ч.:	100
Вземания от клиенти и доставчици	262	до 1 година	229
Вземания от свързани лица	57	Общо за раздел B, в т. ч.:	229
Други вземания, в т. ч.:	32	до 1 година	3 864
над 1 година	10	до 1 година	3 027
Общо за група:	351	над 1 година	837
IV. Парични средства, в т. ч.:			
- в брой	710		
- в безсрочни сметки (депозити)	598		
Общо за група:	1 308		
Общо за раздел B, в т. ч.:	2 827		
Общо за група 'Вземания' над 1 година	10		
СУМА НА АКТИВА (B+V)	7 455	СУМА НА ПАСИВА (A+B)	7 455

Дата на съставяне: 14.06.2024г.

.....
регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/



.....
управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/



.....
управител:
/Христомир Генов/



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД
ЕИН 103929616 към 31 декември 2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1 478	1 907	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	39 789	33 224
а) суровини и материали	863	1 422	б) стоки	38 560	32 159
б) външни услуги	615	485	в) услуги	1 229	1 065
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	4 071	3 215	4. Други приходи, в т. ч.:	63	453
а) разходи за възнаграждения	3 515	2 752	- приходи от финансиране	58	452
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	556	463	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	39 852	33 677
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	336	367	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	7	6
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:	336	367	а) приходи от предприятия от група	7	6
аа) разходи за амортизация	336	367	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	7	6
5. Други разходи, в т. ч.:	31 143	26 977	8. Загуба от обичайна дейност		
а) балансова стойност на продадените активи	30 920	26 813	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	39 859	33 683
Общо разходи за оперативна дейност	37 028	32 466			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	152	107			
Общо финансови разходи (6 + 7)	152	107			
8. Печалба от обичайна дейност	2 679	1 110			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	37 180	32 573			
9. Счетоводна печалба	2 679	1 110			
10. Разходи за данъци от печалбата	270	112			
12. Печалба (9 - 10 - 11)	2 409	998	9. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 + 12)	39 859	33 683	Всичко (Общо приходи + 10)	39 859	33 683

Дата на съставяне: 14.06.2024г.

[Своподпис]

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

[Своподпис]

управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/



съставил:
Рая Консулт 2014 ЕООД
/Петя Сълчева-Аврамова-
управител/

[Своподпис]

управител:
/Христомир Генов/



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ по ПРЕКИЯ МЕТОД

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

31 декември 2023 г.

ЕИН 103929616

(хил.лв.)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен	постъпл.	плащания	нетен
		я	поток		я	поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	46 468	38 292	8 176	39 134	33 335	5 799
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		3 980	(3 980)		3 210	(3 210)
Плащания при разпределения на печалби		1 067	(1 067)		513	(513)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		201	(201)		101	(101)
Платени и възстановени данъци		1 231	(1 231)		828	(828)
Други парични потоци от основната дейност	32	35	(3)	4	7	(3)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	46 500	44 806	1 694	39 138	37 994	1 144
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	1	1 017	(1 016)		62	(62)
Други парични потоци от инвестиционна дейност		30	(30)			
Всичко парични потоци от инвестиц. дейност (Б)	1	1 047	(1 046)		62	(62)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	8 006	8 163	(157)	8 533	9 301	(768)
Парични потоци, свързани с лихви,комисионни, дивиденди и др.		68	(68)		40	(40)
Други парични потоци от финансовата дейност		82	(82)		63	(63)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	8 006	8 313	(307)	8 533	9 404	(871)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	54 507	54 166	341	47 671	47 460	211
Д. Парични средства в началото на периода			369			158
Е. Парични средства в края на периода			710			369

Дата:

14.06.2024г.

Ф. Нонева

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/

Ф. Нонева

управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/



съставил:
Рая Консулт 2014 ЕООД
/Петя Сълчева-Аврамова-
управител/

Р. Генев

управител:
/Христомир Генев/



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД

(хил. лв.)					
31 декември 2023 г.					
ЕИН 103929616					
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
		неразпр. печалба	непокрита загуба		
	1	2	3	4	5
1. Салдо в началото на отчетния период	5	1 288	(67)	998	2 224
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	1 288	(67)	998	2 224
3. Финансов резултат за текущия период	0			2 409	2 409
4. Разпределение на печалбата, в т.ч. :	0	(1 042)	0	0	(1 042)
--- намаления	0	(1 042)			(1 042)
Прехвърляне печалба от предходна година		998		(998)	0
5. Салдо към края на отчетния период	5	1 244	(67)	2 409	3 591
Собствен капитал към края на отчетния период	5	1 244	(67)	2 409	3 591

Дата: 14.06.2024г.

[Signature]

регистриран одитор,
отговорен за одита:
/Фанка Нонева/



[Signature]

управител
Финанс Одит Консулт 2002 ООД
/Фанка Нонева/

[Signature]

съставил:
Рая Консулт 2014 ЕООД
/Петя Сълчева-Аврамова -
управител/



[Signature]

управител:
/Христомир Генов/



Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Обща информация

МАРЧЕЛА ТРЕЙДИНГ ООД (Дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност във Варненски Окръжен съд по фирмено дело № 924 от 2005 г. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, жк. Възраждане бл.23-партер.

Дейността на Дружеството е търговия на дребно в неспециализирани магазини, предимно с хранителни стоки.

Средно списъчният брой на персонала по категории е:

Управленски персонал	2
Административен персонал	22
Персонал зает с услуги за населението, охрана и търговия	141
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	4
Професии, неизискващи специална квалификация	90

Финансовият отчет на Дружеството е годишен неконсолидиран. Същият е съставен за период от 1 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г.

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително и сравнителна информация към 31 декември 2022 г.) е одобрен и приет от Общото събрание на 14 юни 2024 г. с решение от 14 юни 2024 г.

2. База за изготвяне на финансовия отчет.

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал. Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

2.2. Счетоводни принципи

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

- действащо предприятие;

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяването на позициите, които са признати в годишния финансов отчет, е извършено по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква НСС.

3. Счетоводна политика

3.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/ или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

3.2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие със СС 1 Представяне на финансови отчети. Дружеството избира да представя отчета за приходите и разходите в двустранна форма.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите, в отчета за собствения капитал и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2022 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

с данните за 2023 г.

3.3. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са установимите нефинансови ресурси на Дружеството, придобити и контролирани от него, които нямат физическа субстанция, от използването им се очакват бъдещи икономически ползи и са от съществено значение при употребата им. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните нематериални активи на Дружеството е 700 лв.

Дълготрайните нематериални активи, които са външно създадени за Дружеството, се оценяват първоначално по цена на придобиване, която включва покупната им стойност, както и всички мита и невъзстановими данъци, и всички допълнителни преки разходи, извършени във връзка с подготовката на актива за използването му по предназначение.

При придобиване на дълготраен нематериален актив в резултат на бизнес комбинация, цената му на придобиване е равна на справедливата му стойност в деня на придобиването.

При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане. При придобиване на дълготраен нематериален актив при разсрочено плащане на променяща се база, разликата между отделните плащания и припадащите им се части от първоначалната му оценка се признава като текущ финансов приход или текущ финансов разход през периода на възникването ѝ. Първоначалната оценка е определена чрез определяне на прогнозни стойности на променящата се база въз основа на възприетия в предприятието план за осъществяване на дейността в периода на разсроченото плащане или от намеренията на предприятието за постигане на конкретни показатели.

При придобиване на дълготраен нематериален активи в резултат на замяна с друг несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

Първоначалната оценка на вътрешно създаден нематериален актив се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиване на нематериалния актив, извършени от момента на достигане на критериите за признаване на нематериален актив. Дружеството извършва преценка относно спазването на критериите за първоначално признаване като актив на разходите по

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

разработването, която е базирана на цялата налична информация към датата на финансовия отчет. Всички дейности, свързани с разработването на дълготраен нематериален актив, се наблюдават и контролират текущо от ръководството на Дружеството.

Разходите, свързани с изследователска дейност, не се признават и отчитат като дълготраен нематериален актив, а като разходи в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващите разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на дълготрайния нематериален актив, се признават за текущи разходи в отчета за приходите и разходите, освен ако те не водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на актива, и могат да бъдат измерени надеждно и съотнесени към актива, то тогава те се отчитат като увеличение на отчетната му стойност.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен нематериален актив за усъвършенстване и консервиране се отчитат като текущи разходи в отчета за приходите и разходите в периода на възникване.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

• продукти от развойна дейност	4 години
• права	4 години
• софтуер	2 години
• други	4 години

Очакваният полезен срок на годност на нематериалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми нематериални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 1 %.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

3.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са установимите нефинансови на Дружеството, придобити и притежавани от него, които имат натурално-веществена форма, използват се за производство или доставка на активи и услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Избраният стойностен праг на същественост за признаването на дълготрайните материални активи на Дружеството е 700 лв.

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване, включваща покупната им стойност, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и допълнителни преки разходи за привеждането на актива в работно състояние, съответстващо на предназначението му.

Дълготрайните материални активи, които са вътрешно създадени се оценяват първоначално по себестойност, която се формира от всички разходи, пряко свързани с процеса на придобиването им.

При придобиване на дълготраен материален актив при разсрочено плащане, разликата между първоначалната му стойност и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане.

Дълготрайните материални активи, които са придобити при условията на финансов лизинг, са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи, или на база на срока на лизинговия договор, ако той е по-кратък. Активите първоначално се оценяват и представят по по-ниската от справедлива стойност на актива и сегашната стойност на минималните лизингови плащания по договора. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна с несходен актив, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и балансовата стойност на отдадения актив, коригирана с прехвърлените парични средства, се отчита като печалба или загуба в отчета за приходите и разходите.

При придобиване на дълготраен материален актив в резултат на замяна на сходен актив, цената на придобиване е балансовата стойност на отдадения актив и не се отчита печалба или загуба от сделката.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

Последващите разходи, свързани с подобрене в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрене и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Амортизация се признава и оповестява като Разходи за амортизация в отчета за приходите и разходите като се използва линейният метод на амортизация въз основа на очаквания полезен срок на годност на амортизируемите активи, както следва:

• Сгради	25 години
• Съоръжения	7 години
• машини и производствено оборудване	3 години
• транспортни средства	10 години
• стопански инвентар	7 години
• компютри	2 години
• други	7 години

Очакваният полезен срок на годност на материалните активи е определен на база ограниченията върху използването на актива и неговото предполагаемо физическо и морално изхабяване. Амортизации не се начисляват на неупотребявани в дейността на Дружеството активи (новопридобити, но невъведени в експлоатация или консервирани активи), напълно амортизирани активи, както и такива в процес на придобиване или ликвидация. Амортизации не се начисляват и върху остатъчната стойност на амортизируеми материални активи, в случай че същата е значима. Остатъчната стойност се определя въз основа на очакваните разходи по извеждането на актива от експлоатация (разходи, свързани с бракуването на актива, неговата замяна или продажба, както и за възстановяване на средата). Определената от Ръководството на Дружеството степен на значителност на остатъчната стойност е в размер на 1 %.

Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

3.5. Обезценка на активите

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.6. Инвестиции в дъщерни предприятия

Дъщерни предприятия са тези, които се намират под контрола на Дружеството. Контролът върху дъщерните дружества се изразява във възможността да се ръководи финансовата и оперативната политика на дъщерното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка в перото „Акции и дялове в предприятия от група“ в счетоводния баланс.

При придобиване на инвестиция в дъщерно предприятие чрез прехвърляне на активи, различни от пари, себестойността ѝ се определя въз основа на справедливата стойност на прехвърлените активи към датата на нейното придобиване. Когато инвестицията е придобита в резултат на преобразуване чрез отделяне по реда на Търговския закон, себестойността ѝ се определя въз основа на балансовата стойност на прехвърлените нетни активи към датата на придобиване на инвестицията.

Дружеството признава в отчета за приходите и разходите приход от инвестицията само дотолкова, доколкото той представлява дял от разпределението на натрупаните печалби, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността ѝ.

3.7. Инвестиции в асоциирани и смесени предприятия

Асоциирани предприятия са тези, върху които Дружеството е в състояние да упражнява значително влияние, но които не са дъщерни или смесени предприятия.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

Смесени предприятия са тези, които се намират под договорено споделяне на контрола от Дружеството върху финансовата и оперативната политика на смесеното предприятие, така че да се извличат изгоди в резултат на дейността му. В индивидуалните финансови отчети на Дружеството инвестициите в асоциирани и смесени предприятия се отчитат по себестойност, намалена с натрупаните загуби от обезценка.

В отчета за приходите и разходите се признава приход от инвестицията само дотолкова, доколкото Дружеството получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на дела на инвеститора. Всеки приход от разпределение, превишаващ тази печалба, се третира като възвръщане на инвестицията и се отчита като намаление на себестойността на инвестицията.

3.8. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие. Финансови активи и финансови пасиви се признават, когато Дружеството е страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти.

Финансовите активи, с изключение на хеджиращите инструменти, включват следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се класифицират в следните категории финансови инструменти:

- ✓ финансови пасиви, държани за търгуване;
- ✓ финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите активи и пасиви се класифицират в отделните категории в зависимост от целта, за която са придобити. Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на оценяване и дали приходите и разходите се отразяват в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал на Дружеството.

Финансовите активи се признават на датата на уреждане.

*Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.*

При първоначално признаване на финансов актив или финансов пасив Дружеството го оценява по справедлива стойност плюс разходите по извършването на сделката с финансови инструменти. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.

Финансови активи, държани за търгуване, са придобитите с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цената или в дилърски марж. Всички деривативни финансови активи, освен ако не са специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Последващо се оценяват по справедлива стойност, която не е коригирана с очакваните разходи при освобождаване на финансовите активи. Промените в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на такъв, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи и се оповестяват в отчета за приходите и разходите. Финансовите активи, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Финансовите активи се определят като държани до настъпване на падеж, ако ръководството на Дружеството има намерение и възможност да ги държи до настъпване на падежа им. Инвестициите, държани до настъпване на падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагането на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката.

Заеми и вземания, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които са с фиксиран падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход. Заемите и вземанията, възникнали първоначално в предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност, намалена с размера на обезценката.

Финансови активи, обявени за продажба, са онези финансови активи, които не са кредити и вземания, възникнали в предприятието; инвестиции, държани до настъпване на падеж; или финансови активи, държани за търгуване. Финансовите активи от тази категория последващо се оценяват по справедлива стойност, с изключение на тези, за които няма котировки на пазарната цена на активен пазар, чиято справедлива стойност не може да бъде надеждно определена. Последните се оценяват по себестойност. Промените в справедливата им стойност се отразяват като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи в отчета за приходите и разходите.

Финансовите пасиви, държани за търгуване, са финансови пасиви, поети от Дружеството с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цената или в дилърски марж. Всички деривативни финансови пасиви, освен ако не са

*Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.*

специално определени като хеджиращи инструменти, попадат в тази категория. Последващо се оценяват по справедлива стойност, като промените в справедливата стойност, която се определя от транзакции на активен пазар или посредством оценъчни методи при липсата на такъв, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, са създадени от Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги. Финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, последващо се оценяват по амортизируема стойност като се използва методът на ефективната лихва. Всяка промяна в стойността им се отразява в отчета за приходите и разходите като текущ финансов разход.

Финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж, са финансови инструменти с фиксирани или определяеми плащания и определена дата на падежа. Финансовите пасиви се определят като държани до настъпване на падеж, ако ръководството на Дружеството има намерение и възможност да ги държи до настъпване на падежа им. Пасивите, държани до настъпване на падеж, последващо се оценяват по амортизируема стойност чрез прилагането на метода на ефективната лихва. Финансови разходи като премия, платима при уреждане на дълга или обратното му изкупуване, както и преки разходи по сделката се отнасят в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, при използване на метода на ефективния лихвен процент и се прибавят към балансовата стойност на финансовия пасив до степента, в която те не се уреждат към края на периода, в който са възникнали.

Дивидентите, платими на съдружниците на Дружеството, се признават, когато са одобрени на проведено Общо събрание на съдружниците.

Отписването на финансов инструмент се извършва, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, т.е. когато са реализирани правата за получаване на парични потоци или са уредени задълженията, при отказ от тях или отменянето им, или когато е изтекъл срокът за тяхното реализиране или уреждане.

Тестове за обезценка се извършват към всяка дата на изготвяне на финансовия отчет, за да се определи дали са налице обективни обстоятелства за обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи. При наличието на такова обстоятелство Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и отчита намалението като текущ финансов разход или като намаление на формирания резерв от преоценка, при наличие на такъв с положителна величина.

3.9. Материални запаси

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, продукция, стоки, незавършено производство и инвестиции в материални запаси.

*Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.*

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността в отчета за приходите и разходите. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването и преработката им и други преки разходи, свързани с доставката им. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството ѝ. Складовите разходи по съхранението, административните разходи, финансовите и извънредните разходи, разходите по продажбата и производствени разходи извън нормалните граници не се включват в доставната стойност (себестойността) на материалните запаси.

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всеки произвеждан продукт се извършва на база на нормалния капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство неразпределените постоянни производствени разходи се отчитат като други текущи разходи, които не се включват в себестойността на продукцията. При висок обем на производството постоянните общопроизводствени разходи се разпределят върху фактически произведените бройки продукция.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от отчетната стойност и тяхната нетна реализируема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализируема стойност се признава като друг текущ разход за периода на обезценката в отчета за приходите и разходите.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена на материалните запаси в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и с необходимите разходи за осъществяване на продажбата. В случай, че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализируема стойност и в последващ отчетен период условията, довели до обезценката им, вече не са налице, то се увеличава стойността им до размера на тази, която са имали преди намалението. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи приходи за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода средно претеглена стойност, изчислена на периодична основа / след всяко постъпление.

3.10. Парични средства

Дружеството отчита като парични средства под формата на пари и/ или парични еквиваленти, наличните пари в брой и безсрочните депозити, краткосрочни и

*Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.*

високо ликвидни вложения, които са лесно обратими в парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

3.11. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на емитираните дялове.

Премийте от емисии са получени при първоначалното емитиране на собствен капитал.

В резерв от последващи оценки се включват печалби и загуби от преоценка на финансови активи и дълготрайни материални и нематериални активи.

Други резерви включват, създадените резерви по решение на собствениците извън резервите, предвидени по нормативен акт.

Неразпределената печалба, респективно непокрытата загуба, включват натрупаните печалби и непокрыти загуби от минали години.

Текущата печалба (загуба) е формирана от текущия финансов резултат, посочен в отчета за приходите и разходите.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени в текущи задължения, когато дивидентите са одобрени за разпределение на проведено Общо събрание на съдружниците преди датата на финансовия отчет.

3.12. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсиреми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

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

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителът е придобил право на пенсия за

*Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.*

осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Всички разходи, свързани с разходи за пенсионни възнаграждения на служителите, са включени в разходи за персонала.

3.13. Провизии, условни активи и условни задължения

Провизиите, представляващи настоящи задължения, уреждането на които се очаква да породи изходящ поток от ресурси, включващ икономически изгоди, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават, когато има вероятност текущи правни и конструктивни задължения в резултат от минали събития да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и за които може да бъде направена надеждна оценка на размера им. Провизии за реструктуриране се признават, само ако е разработен и приложен подробен формален план за реструктуриране или Ръководството е обявило основните моменти на плана за реструктуриране пред засегнатите лица. Провизии за бъдещи разходи за дейността не се признават.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната приблизителна оценка на разходите, необходими за уреждане на текущото задължение към края на отчетния период, като също така се вземат предвид рисковете и несигурността. Размерът на провизиите представлява сегашната стойност на очакваните разходи за покриването на задължението, когато ефектът от времевите разлики в стойността на разходите е съществен.

Когато съществува практическа сигурност за възстановяване на някои или всички разходи по провизията чрез обезщетения от трети лица, същите се признават като отделен актив, чийто размер не може да надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата текуща оценка към датата на финансовия отчет. В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава.

Дружеството не признава условно задължение. Същото се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на приход, който може никога да не бъде реализиран.

3.14. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в български лева (лв.), което е отчетната валута на Дружеството.

Съгласно българското законодателство българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения централен курс на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се оценяват към 31 декември в отчетната валута на Дружеството като се прилага заключителният курс на БНБ към датата на финансовия отчет.

3.15. Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

При замяна на сходни активи или услуги, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи. Ако се разменят несходни активи или услуги, размяната се разглежда като сделка, която създава приходи, които се определят по справедливата стойност на получените активи или услуги, коригирана със сумата на всички преведени парични средства.

При продажба на продукция и стоки приходът се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени върху купувача;
- не е запазено продължаващо участие в управлението на продукцията и стоките или ефективен контрол върху тях;
- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;

*Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.*

- направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат оценени.

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет, когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени, т.е. когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- вероятно е да бъдат получени икономическите изгоди от сделката;
- етапът на завършеност на сделката към датата на финансовия отчет може надеждно да се определи;
- направените разходи по сделката и тези, за нейното завършване, могат надеждно да бъдат оценени.

Етапът на завършеност се определя на база проверка на извършената работа.

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на принципа на съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия. Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите на принципа на начислението, пропорционално на база на ефективния лихвен процент.

Получените разпределени дивиденди се признават в момента на установяване на правото за тяхното получаване.

Дружеството отчита като извънредни статии приходи и разходи, които са в резултат от събития или операции, ясно разграничени от оперативната дейност на Дружеството, поради което не се очаква те да се повтарят често или постоянно (принудително отчуждени активи, отписани активи и пасиви вследствие на бедствия и получени застрахователни обезщетения). Извънредните статии се отчитат текущо в отчета за приходите и разходите като извънредни приходи и извънредни разходи.

3.16. Данъци върху дохода

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

4. Оповестявания в съответствие със СС 1

4.1. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на управление и по категории:

Категория персонал	Сума
Ръководители	48 хил.лв
Помощен административен персонал	308 хил.лв

4.2. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия	Банка ДСК ЕАД Овърдрафт 111 хил.лв. 1.Залог на оборудване по опис 2.Залог на тов. Авт.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

Май Маркет АД	- покупка на стоки	3 682	3 492
Виа Одесос България ЕООД	- покупка на стоки	86	101
Марчела Билдинг ООД	-предоставен заем	30	3
Марчела Билдинг ООД	-начислени лихви по заем	7	6
		4 089	3 871

Неуредените разчети на Дружеството към балансовите дати са:

✓ **Вземания**

		31 декември 2023 г.		31 декември 2022 г.	
		До 1	Над 1	До 1	Над 1
		година	година	година	година
Други свързани лица:					
Май Маркет АД	- извършени услуги	9	-	64	-
Марчела Билдинг ООД	- предоставен заем	-	159	-	129
	- лихви по заем	48	-	42	-
		57	159	106	129

✓ **Задължения**

		31 декември 2023 г.		31 декември 2022 г.	
		До 1	Над 1	До 1	Над 1
		година	година	година	година
Други свързани лица:					
Май Маркет АД	- покупка на стоки	220	-	13	-
Виа Одесос България ЕООД	- покупка на стоки	-	-	3	-
		220	-	16	-

23. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че Дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на Ръководството на Дружеството финансовите рискове текущо се

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от Дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

23.1. Валутен риск

Дейността на Дружеството се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим риск от курсови разлики поради това, че стоките и услугите се заплащат на доставчиците и се продават на клиентите изключително в български левове, чиито курс е обвързан с курса на еврото.

23.2. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск при дълготрайно финансиране. Затова получените заеми са обикновено с фиксирани лихвени проценти. Към 31 декември 2023 г. Дружеството е изложено на риск от промяна на пазарните лихвени проценти по банковите си заеми, които са с променлив лихвен процент. Всички други финансови активи и пасиви на Дружеството са с фиксирани лихвени проценти, каквито са били и в предходната година.

23.3. Ценови риск

Цените на услугите, които Дружеството предоставя на своите клиенти, са изцяло съобразени с пазарните условия в България.

23.4. Кредитен риск

Дружеството редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти към него, установени индивидуално или по групи, и използва тази информация за контрол на кредитния риск.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от много клиенти от различни индустрии и различно географско местоположение. На база на исторически показатели Ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

23.5. Ликвиден риск

Ръководството на Дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на Дружеството в договорените срокове. При определени случаи Дружеството използва финансови инструменти, които са с висока степен на ликвидност, като те допълнително осигуряват доходност от притежаването им и възможност за използването на тези парични средства.

Финансов отчет
към 31 декември 2023 г.

24. Събития след датата на Баланса

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата: 14.06.2024 г.

.....
съставил:

управител Рая Консулт 2014 ЕООД
/Петя Сълчева-Аврамова/



.....
управител:

/Христомир Генов/

