ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ **Стр.**

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ i
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ii
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 5-40

Доклад на независимия одитор

До едноличния собственик на „Фронери България“ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Фронери България“ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Фронери България“ ЕООД към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

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 считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Независимост

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, приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Кодекса на СМСЕС.

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен 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 годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания 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 годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Годишният доклад 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- 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.

Анна Бозева
Регистриран одитор, отговорен за одита
13 юни 2023г
гр. София, България

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 085 ПРАЙСУОТЪРХАУСКУПЪРС ОДИТ ООД

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управители

Ибрахим Махмуд Ибрахим Наджафи
Филип Карл Грифин
Живко Дончев Колев

Седалище и адрес на управление

Ломско шосе No 261
район р-н Връбница
гр. София 1220
България

Регистър и регистрационен номер

Търговски регистър
ЕИК по БУЛСТАТ – 204185210

Правни консултанти

Адвокатско дружество "Джингов, Гугински, Кючуков и Величков"

Обслужващи банки

Ситибанк Европа АД, клон България
бул. Ситняково 48
Сердика Офис, етаж 10
София 1505
България
ING Банк Н.В. - клон София
бул. "България" 49Б, вх. А, ет.7
1404 София
България

Deutsche Bank AG, Filiale London
Winchester House. 1 Great Winchester Street,
London EC2N 2DB

Bank Mendes Ganz
Herengracht 619, 1017 CE
Amsterdam, Netherlands

Одитор

ПрайсуотърхаусКупърс Одит ООД
бул. „Мария Луиза“ № 9-11, ет. 7
гр. София, п.к. 1202
България

Ръководството представя своя годишен доклад за дейността и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети в Европейския съюз.

Обща информация

„Фронери България" ЕООД е регистрирано на 29 юли 2016 г. Едноличен собственик на Дружеството е Фронери Интернешънъл Пи Ел Си, Великобритания. На 30 септември 2016 г. „Нестле България" АД и „Фронери България" ЕООД сключват договор за продажба на обособена част от търговско предприятие по чл. 15 от Търговския закон, съгласно който „Нестле България" АД продава на „Фронери България" ЕООД обособена част от своята дейност - бизнеса със сладолед, състоящ се от правата и задълженията във връзка с търговските дейности по проучването, разработването, маркетинга, производството, пакетирането, опаковането, разпространението и продажбата на сладолед, както и фактическите отношения, които обслужват тези търговски дейности. Прехвърлянето на обособена част от търговското предприятие на „Нестле България" АД на „Фронери България" ЕООД е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията на 7 октомври 2016 г.

През 2022 г. няма промени в капитала на Дружеството, който към 31 декември 2022 г. е в размер на 34,000,002 лева. Финансирането на дейността се извършва с привлечени средства и със средства от извършваната дейност. През 2022 г. Дружеството все още не е погасило част от задълженията си по заеми от свързани лица и към 31 декември 2022 г. остатъкът по главницата е в размер на 2,151 хил.лева и по лихви е в размер на 23 хил. лева.

„Фронери България" се представлява от Живко Дончев Колев, Ибрахим Махмуд Ибрахим Наджафи и Филип Карл Грифин поотделно. Средният брой на персонала през 2022 г. е бил 64 души, разпределен както следва:

- Логистика и продажби - 51
- Администрация – 13

Компанията има изградена политика по отношение на своя персонал. Компанията цени своя персонал и предлага различни програми за обучение, развитие и израстване на хората си. Компанията предлага различни социални придобивки. Фронери България има политика за привличане и развиване на млади специалисти. Дружеството се стреми да изгражда плоска организационна структура, която позволява по – голяма гъвкавост и бързо взимане на решения. „Фронери България" ЕООД има много силни позиции на българския пазар като притежава около 54% дял. Продажбите се осъществяват чрез система от директни доставки. Основни конкуренти на Дружеството са: Алджида (Юниливър), Рафи, Изида.

1. Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността

За финансовата 2022 г. Дружеството е отчело печалба, успявайки да компенсира разходите направени във връзка с поскъпването на основни суровини и режийни разходи. Основни показатели от финансовите отчети за 2022 г., са както следва:

Приходи (хиляди лева)	76,708
Печалба от оперативна дейност (хиляди лева)	12,066
Печалба преди данъчно облагане (хиляди лева)	11,652
Печалба след данъчно облагане (хиляди лева)	10,840
Среден период на събиране на вземанията (в дни)	24
Среден период на плащане на задълженията (в дни)	86
Покритие на продажбите със стока (в дни)	64

1. Анализ на пазарната среда, развитие и резултати от дейността (продължение)

На 24 февруари 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна, последван от някои ограничения и санкции, наложени на Русия от Европейския съюз, включително изключване от системата СУИФТ и замразяване на активи на централната банка на Русия. Дружеството не очаква значителен икономически ефект в резултата от горепосочените събития.

Непрекият ефект, който се наблюдава, е за засилване на инфлационният натиск в икономическата среда, в която предприятието оперира. Такъв съществува при започналия в края на 2021 г. Натиск върху цените на енергоносителите. Дружеството не е в състояние да оцени материалния ефект на увеличението.

Към момента на одобрението на този отчет управлението не оценява това събитие да има влияние върху принципа на действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството ще продължи да наблюдава потенциалното въздействие и ще предприеме всички възможни стъпки за смекчаване на евентуалните ефекти.

2. Нефинансови показатели

През 2022 г. повече от половината продажби на Дружеството са от местни ключови клиенти. Останалата част от продажбите се реализират чрез международни ключови клиент, както и в хотели ресторанти и кафенета.

3. Събития със съществено отражение върху финансовият резултат през годината и събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите.

4. Бъдещо развитие на Дружеството

Дружеството планира да разшири дейността си и да увеличи продажбите си през 2023 г., като е планирало инвестиции в допълнителни търговски активи, в развитие на категорията сладолед за целогодишна консумация и надграждане на позициите си на пазара на насипен сладолед.

5. Действия в областта на научноизследователската и развойна дейност

През 2022 г. няма осъществявана научноизследователска дейност.

6. Клонове на предприятието

Дружеството няма регистрирани клонове през 2022 г., но притежава следните обекти в страната:

- логистичен център в гр. София;
- дистрибуционен център в гр. Варна;
- логистичен център в Северна индустриална зона, гр. Бургас;
- логистичен център в с. Труд, област Пловдив

В по-големите градове в страната има наети помещения за нуждите на своята търговска дейност.

7. Финансови инструменти и анализ на риска

Осъществявайки дейността си Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен, (включващ валутен и ценови, риск от промяна на бъдещи парични потоци в резултат на промяна в пазарните нива), кредитен и ликвиден риск. Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена в Приложение 25 от годишния финансов отчет на Дружеството.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството към края на годината и неговите счетоводни резултати. Финансовият отчет се изготвя в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети в Европейския съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и, че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2022 г. е спазен принципът на вярно и честно представяне при оценка на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите на Дружеството и за предприемането на необходими мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

Живко Дончев Колев
Управител
31 май 2023 г.

"ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ" ЕООД * СОФИЯ

ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

	Прил.	**2022 г. хил. лв.**	**2021 г. хил. лв.**
Приходи от договори с клиенти	5	67,825	52,290
Други приходи	5.1	8,883	43
Разходи за материали и балансова стойност на стоки	6	(35,552)	(27,023)
Разходи за външни услуги	7	(21,181)	(14,992)
Разходи за персонал	8	(3,589)	(3,099)
Разходи за амортизация	12,13	(3,887)	(3,176)
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	12	-	(12)
Други разходи	9	(433)	(89)
Печалба от оперативна дейност		**12,066**	**3,942**
Финансови разходи	10	(414)	(238)
Печалба преди данъци		**11,652**	**3,704**
Данък върху доходите	11	(812)	(416)
Печалба за годината		**10,840**	**3,288**
Актюерски печалби /(загуби) по доходи на персонала при пенсиониране	19	97	30
Друг всеобхватен доход, неподлежащ на рекласификация в печалбата или загубата в последващи периоди		**97**	**30**
Общо всеобхватен доход за годината		**10,937**	**3,318**

Финансовият отчет на Фронери България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 31 май 2023 г.

Живко Колев
Управител

Тодор Александров
Финансов Мениджър

Заверил съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита

13 -06- 2023

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

13 -06- 2023

Приложенията на страници от 5 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

	Прил.	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	16,200	16,210
Активи представляващи право на ползване	13	3,674	2,160
Отсрочени данъчни активи	11	328	870
Общо нетекущи активи		**20,202**	**19,240**
Текущи активи			
Материални запаси	14	2,848	4,860
Търговски и други вземания	15	18,573	5,749
Парични средства и парични еквиваленти	16	6,094	7,530
Активи държани за продажба	23	101	323
Общо текущи активи		**27,616**	**18,462**
ОБЩО АКТИВИ		**47,818**	**37,702**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	34,000	34,000
Натрупана загуба		(602)	(6,947)
Общо собствен капитал		**33,398**	**27,053**
Нетекущи пасиви			
Получени заеми от свързани лица	18,22	2,151	2,151
Задължения по лизинг	20	2,284	1,562
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	19	544	612
Общо нетекущи пасиви		**4,979**	**4,325**
Текущи пасиви			
Получени заеми от свързани лица	18,22	23	23
Задължения по лизинг	20	1,268	698
Задължения за корпоративен данък		115	50
Търговски и други задължения	21	8,035	5,553
Общо текущи пасиви		**9,441**	**6,324**
Общо пасиви		**14,420**	**10,649**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**47,818**	**37,702**

Финансовият отчет на Фронери България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 31 май 2023 г.

Живко Колев
Управител

Тодор Александров
Финансов Мениджър

Заверил съгласно одиторския доклад:*

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита
13 -06- 2023

Джок Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
13 -06- 2023

Приложенията на страници от 5 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

	Основен капитал	*Натрупана загуба*	*Общо собствен капитал*
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
На 1 януари 2021 г.	**34,000**	**(10,265)**	**23,735**
Всеобхватен доход			
Печалба за годината	-	3,288	3,288
Друг всеобхватен доход	-	30	30
Общо всеобхватен доход	**-**	**3,318**	**3,318**
Баланс към 31 декември 2021 г.	**34,000**	**(6,947)**	**27,053**
На 1 януари 2022 г.	**34,000**	**(6,947)**	**27,053**
Всеобхватен доход			
Печалба за годината	-	10,840	**10,840**
Друг всеобхватен доход	-	97	**97**
Общо всеобхватен доход	-	**10,937**	**10,937**
Транзакции със собствениците			
Изплатени дивиденти	-	**(4,592)**	**(4,592)**
Общо транзакции със собствениците	**-**	**(4,592)**	**(4,592)**
Баланс към 31 декември 2022 г.	**34,000**	**(602)**	**33,398**

Финансовият отчет на Фронери България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 31 май 2023 г.

Живко Колев
Управител

Тодор Александров
Финансов Мениджър

Заверил съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита

13 -06- 2023

Джон Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД

13 -06- 2023

ФРОНЕРИ БЪЛГАРИЯ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

	Прил.	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба за годината		10,840	3,288
Разход за данък върху доходите	11	812	416
Амортизация	12,13	3,887	3,176
Разходи за лихви	10	414	231
Печалба от отписване на ДА		(8,883)	(43)
Обезценка на имоти, машини и съоръжения	12	-	(12)
Обезценка на вземания	25	(65)	(560)
Обезценка на материални запаси		-	(540)
Изменение в оборотен капитал:			
Материални запаси		2,012	(2,991)
Търговски и други вземания		(12,759)	(1,822)
Търговски и други задължения		2,482	707
Платен данък печалба		(216)	(367)
Платени лихви		(495)	(418)
Нетни парични потоци от / (за) оперативната дейност		**(1,971)**	**1,065**
Парични потоци от / (за) инвестиционна дейност			
Плащания за покупка на имоти, машини и съоръжения		(5,513)	(1,174)
Постъпления от продажба на имоти, машини и съоръжения		12,032	103
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност		**6,519**	**(1,071)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплащане на дивиденти		(4,592)	-
Плащания, свързани с лизинги		(1,392)	(778)
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност		**(5,984)**	**(778)**
Нетно увеличение на паричните средства и паричните еквиваленти		**(1,436)**	**(784)**
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти в началото на периода		7,530	8,314
Парични средства, парични еквиваленти и банкови овърдрафти към 31 декември	16	**6,094**	**7,530**

Финансовият отчет на Фронери България ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 31 май 2023 г.

Живко Колев
Управител

Тодор Александров
Финансов Мениджър

Заверил съгласно одиторския доклад:

Анна Ботева
Регистриран одитор, отговорен за одита
13 -06- 2023

Джон Нюнан
Прокурист
„ПрайсуотърхаусКупърс Одит" ООД
13 -06- 2023

Приложенията на страници от 5 до 40 са неразделна част от финансовия отчет.

1. Корпоративна информация

Фронери България ЕООД (или Дружеството) е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано и установено в България, със седалище и адрес на управление гр. София, пк 1220, бул. „Ломско шосе" No 261. Записаният основен капитал на Дружеството е 34,000,002 лева, изцяло платен и разпределен в 34,000,002 дяла с номинална стойност 1 лев всеки.

Дружеството е регистрирано на 29 юли 2016 г. в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 204185210. Едноличен собственик на Дружеството е Фронери Интернешънъл Пи Ел Си (предишно наименование - Ар енд Ар Айс Крийм Пи Ел Си), дружество, учредено съгласно законодателството на Англия и Уелс, вписано в регистъра на търговските дружества на Англия и Уелс под номер 05777981, със седалище и адрес на управление Ричмънд Хаус, Плюс Уей, Лийминг Бар Индъстриал Естейт, Норталертън, Северен Йоркшир DL7 9UL. Крайната компания-майка е ПАИ P&P Ко Инвест ФЦПР. Няма физически лица, които да притежават повече от 25% от акциите на крайната компания-майка.

Дружеството се представлява и управлява от управителите Ибрахим Махмуд Ибрахим Наджафи, Филип Карл Грифин и Живко Дончев Колев.

Основната дейност на Дружеството е търговия със сладоледи в страната и чужбина, търговия със замразени храни, покупка на стоки или други вещи с цел препродажба в първоначален, преработен или обработен вид, търговско представителство и посредничество; комисионни, спедиционни и превозни сделки; сделки с интелектуална собственост; рекламни, информационни, програмни или други услуги, както и всякакви други сделки, незабранени от закона.

2. Съществени счетоводни политики

Значимите счетоводни политики, приложени при изготвяне на този финансов отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са прилагани последователно в представените отчетни години, освен ако изрично не е упоменато друго.

2.1 База за изготвяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) и разяснения, издадени от Комитета за разяснения (КРМСФО), приложими за дружества, които се отчитат по МСФО, приети в Европейския съюз (ЕС). МСФО, приети от ЕС, общоприетото наименование на рамка с общо предназначение за достоверно представяне, еквивалентно на дефиницията на рамката, въведена в параграф 1, т.8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството „Международни счетоводни стандарти" (МСС).

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена с изключение на задълженията за доходи на персонала при пенсиониране, отчитани по настояща стойност. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с МСФО изисква прилагането на конкретни приблизителни счетоводни оценки. От ръководството на Дружеството се изисква да направи собствени преценки и допускания при прилагането на счетоводните политики. Позициите във финансовите отчети, чието представяне изисква по-висока степен на субективна преценка, както и тези позиции, за които приблизителните оценки имат значителен ефект върху финансовите отчети като цяло, са отделно оповестени в Приложение 3.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие

През 2022 г. Дружеството е реализирало печалба в размер на 10,840 хил.лв. (2021 г.: 3,288 хил.лв.) като към 31 декември 2022 г. натрупаната загуба е 602 хил.лева (2021 г.: 6,947 хил.лв.).

Към 31 декември 2022 г. текущите активи превишават текущите пасиви с 18,175 хил.лева (31 декември 2021 г.: 12,138 хил.лева). Собственият капитал на Дружеството към 31 декември 2022 г. е положителна величина в размер на 33,398 хил.лв. (31 декември 2021 г.: 27,052 хил.лв.). На база на оценката на очакваните парични потоци и дейността на Дружеството, ръководството счита, че Дружеството ще продължи дейността си като действащо предприятие и следователно, ще бъде в състояние да урежда пасивите си в нормалния ход на неговата дейност, без да е необходимо да реализира съществена част от активите си или да предприема други принудителни мерки.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Функционална валута и валута на представяне

Финансовият отчет е представен в български лева и това е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Това е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството функционира. Сделките в чуждестранни валути се отразяват първоначално във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Финансовите активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се превръщат във функционалната валута по обменния курс, действащ към датата на финансовия отчет. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватният доход. Нефинансовите активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Българският лев е с фиксиран курс към еврото от 1 януари 1999 г. по силата на въведения валутен борд в България. Към 31 декември 2022 г. фиксираният курс на лева към евро е 1.95583.

Признаване на приходи

Продажбите на Дружеството включват продажби на стоки – сладолед и замразени храни.

Продажби на стоки

Приходите от продажба стоки се признават в момента, когато контролът върху стоките се прехвърли на купувача, което обикновено е при доставка или експедиция. За договори, при които клиентът има право на връщане в определен период, Дружеството оценява моментът на признаване на прихода.

Приходите от договори с клиенти се оценяват по стойността, която Дружеството очаква да получи за тези материални запаси. Признатите приходи от продажби са намалени с отстъпки и данък добавена стойност.

Дружеството извършва оценка дали договорите включват и други условия, които представляват отделно задължение за изпълнение, на което е разпределена част от цената на сделката. При определяне на цената на сделката, Дружеството извършва оценка на променливото възнаграждение. Не съществува елемент на финансиране, тъй като плащането обикновено се извършва в брой или до 30 дни от датата на доставка.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

Продажби на стоки (продължение)

Дружеството дължи различни отстъпки или такси в зависимост от естеството на клиента. Отстъпките на клиенти включват отстъпки при продажбата на материалните запаси, за ранно плащане, при достигане на определен обем. Дружеството също така предоставя отстъпки свързани с определени кампании или други видове стимули за продажби.

Ако цената по договор включва променливо възнаграждение, то се определя при сключването на договора въз основа на очакваните продажби определени въз основа на исторически продадени обеми и друга актуална информация.

Ръководството също така извършва преценка дали конкретни дейности са свързани с отстъпка или маркетингов разход – най-общо маркетингови дейности, свързани с конкретен клиент, се отчитат като отстъпки, а разходи свързани с по-общи маркетингови кампании се отчитат като маркетингови разходи.

Ръководството на Дружеството също така е направило оценка дали действа като принципал или агент по договорите си с клиенти и е направило заключение, че Дружеството е принципал, тъй като контролира стоките преди да ги прехвърли на клиентите.
Вземане се признава, когато стоките са доставени на клиента, тъй като това е моментът, в който възнаграждението по договора става безусловно и единственото условие за това плащането на възнаграждението да стане дължимо е изтичането на определен период от време.

Приходи от услуги

Предоставяните от дружеството услуги са самостоятелно задължение за изпълнение, несъпътстващо прехвърлянето на контрола върху стоки. Приходите от предоставени услуги се признават в отчетния период, в който услугите са извършени, на базата на степента на изпълнение, определена като процент на извършените услуги до момента от всички услуги, които трябва да бъдат предоставени.

Ако някои договори включват предоставянето на няколко задължения за изпълнение, за всяко едно от тях бива определена цена, базираща се на единична продажна цена. Ако единичната продажна цена не е пряко наблюдавана, Дружеството оценява приблизителна такава на база очаквани разходи плюс марж.

Приходи от лихви

За всички финансови инструменти, отчитани по амортизирана стойност, приход от лихви се признава, като се използва метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

ЕЛП е нормата, която най-точно дисконтира очакваните бъдещи плащания или постъпления през очаквания полезен живот на финансовия инструмент или по-кратък период, както е уместно, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. Приходът от лихви се включва като финансов приход в отчета за всеобхватния доход.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия период се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

- Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочен данък върху доходите (продължение)

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила в значителна степен към отчетната дата. Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.
- Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. При замяната на значителни части от имотите, машините и съоръженията през определени интервали от време, Дружеството признава тези части като отделни активи със специфичен полезен живот и съответно, амортизация. По подобен начин, при извършване на разходи за основен ремонт, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникване. Имоти, машините и съоръженията се амортизират от датата, на която са инсталирани и са готови за употреба, или за придобитите по стопански начин, от датата на която актива е завършен и е готов за употреба. Амортизацията се признава до размера на първоначалната стойност на актива минус очакваната остатъчна стойност на актива на база линейния метод въз основа на очаквания полезен живот на всеки един компонент от имотите, машините и съоръженията. Земята не се амортизира.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Имоти, машини и съоръжения (продължение)

Полезният живот на активите, определен от ръководството е както следва:

Описание	Полезен живот
Сгради	25 - 35 години
Машини и съоръжения	5 - 15 години
Инсталации и хладилни съоръжения	25 години
Фризери	8 години
Камиони	10 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	5 години
Компютри	3 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и, ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. Отделно придобити нематериални активи се оценяват по цена на придобиване при първоначалното им признаване. Цената на придобиване на нематериални активи, придобити в бизнес комбинация, е тяхната справедлива стойност към датата на придобиване.

След първоначалното им признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка. Вътрешно създадени нематериални активи, с изключение на капитализирани разходи за развойна дейност, не се капитализират и свързаните с тях разходи се отразяват в печалбата или загубата за периода, през който са възникнали. Полезният живот на нематериалните активи се оценява или като ограничен, или като неограничен.

Нематериални активи с ограничен живот се амортизират през целия си полезен живот и се проверяват за обезценка, когато съществуват индикации, че нематериалният актив може да бъде обезценен. Амортизационният период и методът на амортизация за нематериален актив с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всеки отчетен период.

Промените в очаквания полезен живот или очаквания модел на потребление на бъдещите икономически ползи, въплътени в актива, се счита, че променят периода или метода на амортизация, както е подходящо, и се третират като промяна в счетоводните приблизителни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен живот се признават в отчета за приходите и разходите като разход, в съответствие с функцията на нематериалните активи.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

Нематериални активи с неограничен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база, индивидуално или на ниво генерираща парични потоци единица. Допускането за неограничен живот се преразглежда всяка година, за да се определи дали неограниченият живот продължава да бъде меродавен. Ако не, промяната в полезния живот от неограничен с ограничен се прави през текущия период и важи за бъдещи отчетни периоди.

Печалбите или загубите, възникващи от отписването на нематериален актив, се оценяват като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива и се признават в отчета за всеобхватния доход, когато активът се отписва.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи, или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за всеки отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци. Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за всеобхватния доход.

За нефинансовите активи се прави оценка към всяка отчетна дата за това дали съществуват индикации, че признатите загуби от обезценка в предходни периоди може вече да не съществуват или да са намалели. Ако съществува такава индикация, Дружеството прави оценка на възстановимата стойност.

Призната загуба от обезценка в предходни периоди се обръща само ако е налице промяна на прогнозите, използвани за определяне на възстановимата стойност на актива, след последното признаване на загубата от обезценка. Ако случаят е такъв, балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Така увеличената сума не може да надвишава балансовата стойност, която би била определена, след приспадане на амортизацията, ако не е имало призната загуба от обезценка за актива в предходни години. Такова възстановяване се признава в отчета за всеобхватния доход.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг

Дружеството е избрало да приеме по-рано МСФО 16 Лизинг, а не от датата на задължтиелното му приемане 1 януари 2019 г. В съответствие с преходните разпоредби на МСФО 16, ефектът от приемането на новия стандарт е признат на 1 януари 2018 г., като новите правила са приети ретроспективно. Активите и пасивите възникващи от договор за лизинг се оценяват първоначално на база на настоящата стойност. Задълженията за лизинг включват нетната настояща стойност на следните лизингови плащания:

- фиксирани плащания, нетно от вземания по получени стимули
- променливи лизингови плащания, които се определят въз основа на индекс или процент
- суми, които се очаква да бъдат платими от лизингополучателя под формата на гаранции за остатъчна стойност
- цената за упражняване на правото за закупуване, ако лизингополучателят е сигурен в разумна степен, че тази опция ще бъде упражнена
- плащания на наустойки за прекратяване на лизинга, ако лизинговият срок отразява възможността лизингополучателя да упражни тази опция

Плащанията по лизинги се дисконтиран използвайки лихвен процент, заложен в лизинга, ако този процент може да бъде определен или процентът за финансиране специфичен за Дружеството.

Активите представляващи право на ползване се оценяват по стойността, включваща:

- стойността на първоначална оценка на задължението по лизинг
- лизинговите плащания извършени преди или на датата на възникване на лизинга, намалени с получени стимули по лизинга
- първоначални директни разходи свързани с лизинга
- разходи свързани с възстановявне.

Плащанията свързани с краткосрочни лизинги или лизинги на ниско-стойностни активи се признават на линейна база като разходи в печалби и загуби. Краткосрочни лизинг са лизинги със срок от 12 месеца или по-кратък. Нискостойностни активи включват оборудване и офис оборудване.

Опции за удължаване и прекратяване

Някои от договорите за лизинг сключени от Дружеството включват опции за удължаване и прекратяване с цел оптимизиране на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на условията по договорите. По - голямата част от тези опции за удължаване и прекратяване са с възможност за упражняване само от страна на Дружеството, но не й от страна на лизингодателя.

При определяне на срока на договора, ръководството взема под внимание всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул за упражняването или не на опцията за удължаване или прекратяване. Опциите за удължаване (или периоди след опциите за прекратяване) се включват в срока на лизинга само, ако съществува разумна сигурност, че срокът ще бъде удължен. Тази преценка се преразглежда, ако настъпи съществено обстоятелство, което оказва влияние на преценката и което е под контрол на лизингополучателя.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Материални запаси

Материалните запаси се посочват по по-ниската от историческата цена и нетната реализуема стойност. Разходът при потребление/изписване се определя по метода " стандартна себестойност ". Нетната реализуема стойност е продажната цена, при нормално протичане на дейността, намалена с разходите за довършване и продажба.

Разходите, направени във връзка с доставянето на всеки продукт до неговото настоящо местоположение и състояние, се отчитат на база покупна цена.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, минус приблизително оценените разходи за завършване и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата. Допълнителна информация е представена в Приложение 14.

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка

Финансови активи

Класификация

Дружеството класифицира финансовите си активи в следните категории на отчитане:

- такива, които в последствие трябва да бъдат отчитани по справедлива стойност (в друг всеобхватен доход или печалбата или загубата), и
- такива, които се оценяват по амортизирана стойност.

Класификацията зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на финансовите активи и условията за паричните потоци според договорите.

Към 1 януари 2022 г. и 31 декември 2022 г. Дружеството класифицира финансовите си активи като оценени по амортизирана стойност.

Дружеството прекласифицира дълговите инвестиции, само когато се промени бизнес моделът им за управление на тези активи.

Признаване и отписване

Финансовите активи се признават, когато Дружеството стане страна по условията на договора на този инструмент. Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило всички рискове и ползи от собствеността.

При първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите активи по тяхната справедлива стойност, увеличена с разходите, пряко свързани с транзакцията за придобиването на финансовия актив, с изключение на случаите на финансови активи, които се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Разходите свързани с транзакциите на финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, се отчитат в печалбата или загубата.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

Оценяване

Дългови инструменти

Последващото оценяване на дълговите инструменти зависи от бизнес модела на Дружеството за управление на активи и характеристиките на паричните потоци от тези активи. Дружеството класифицира своите дългови инструменти в категория по амортизирана стойност.

Активите, които се държат за събиране на договорни парични потоци, когато тези парични потоци представляват единствено плащания на главницата и лихви, се оценяват по амортизирана стойност.

Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи като се прилага методът на ефективния лихвен процент.

Всяка печалба или загуба, възникваща при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя в други печалби/(загуби) заедно с печалбите и загубите от валутните курсови разлики. Загубите от обезценка се представят като отделна позиция в отчета за печалбата или загубата.

Търговски вземания

Търговските вземания представляват суми дължими от клиенти във връзка с продадени стоки и предоставени услуги като част от обичайната дейност на Дружеството.

Търговските вземания се признават първоначално в размера на безусловното възнаграждение, освен ако не съдържат съществен компонент на финансиране, когато се признават по справедлива стойност.

Дружеството притежава търговските вземания с цел да събере договорните парични потоци, поради което последващо ги оценява по амортизирана стойност използвайки метода на ефективния лихвен процент.

Поради краткосрочния характер на текущите вземания, тяхната балансова стойност не се отличава съществено от справедливата им стойност.

Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват пари в брой, пари по банкови сметки и други високо ликвидни краткосрочни инвестиции с падеж до 3 месеца. За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови активи (продължение)

Обезценка

Дружеството оценява кредитните загуби на база бъдещи очаквания, свързани с неговите дългови инструменти, отчитани по амортизирана стойност. Прилаганата методология за обезценка зависи от това дали е налице значително увеличение на кредитния риск.

За търговските вземания Дружеството прилага опростения подход, разрешен от МСФО 9, който изисква да се признаят очакваните кредитни загуби за целия живот още при първоначалното признаване на вземанията.

Както е оповестено в Приложение 22, търговските вземания от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. Обезценката се определя на база очаквани кредитни загуби, като се използва "тристепенен" подход.

Дружеството следва тристепенен модел за обезценка на финансови активи, различни от търговски вземания:

- Степен 1 – салда, за които кредитният риск не е значимо увеличен след първоначалното признаване. Очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността за неизпълнение в рамките на 12 месеца (т.е. цялата кредитна загуба умножена по вероятността тя да се случи в следващите 12 месеца);
- Степен 2 – съдържа салда, при които има значимо увеличение на кредитния риск след първоначалното признаване, но няма обективна индикация за обезценка; очакваните кредитни загуби се определят на базата на вероятността от неизпълнение за целия период на договора;
- Степен 3 – съдържа салда, за които има обективно доказателство за обезценка.

Финансовите активи се отписват, частично или цялостно, когато Дружеството на практика е изчерпало всички начини за събирането им или не съществува реалистично очакване за събирането им. Това обикновено се случва след като те бъдат просрочени поне с 5 години.

Финансови пасиви

Първоначално признаване

Финансовите пасиви се класифицират като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, като заеми и привлечени средства или като деривативи, определени като хеджиращи инвестиции в ефективно хеджиране, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедлива стойност плюс, в случай на заеми и привлечени средства, разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия пасив.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Финансови пасиви (продължение)

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както следва:

Търговски задължения

След първоначалното им признаване, търговските задължения се отчитат по амортизирана стойност чрез метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП).

Заеми и привлечени средства

След първоначално признаване лихвоносните заеми и привлечени средства последващо се оценяват по амортизирана стойност чрез метода на ЕПЛ. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация на база ЕЛП.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и нетната сума се представя в отчета за финансовото състояние, когато и само когато, е налице юридически упражняемо право за компенсиране на признатите суми и Дружеството има намерение за уреждане на нетна база, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.

Отписване на финансови инструменти

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което

(а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано или срокът му е изтекъл. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитор при значително различни условия или условията на съществуващия пасив бъдат съществено модифицирани, тази замяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов пасив, а разликата в съответните балансови стойности се признава в отчета за всеобхватния доход.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Справедлива стойност

Дружеството оповестява своите финансови инструменти по справедлива стойност към отчетната дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката.

Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:

- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последваща оценка (продължение)

Справедлива стойност (продължение)

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфери от едно ниво в друго.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството.

За тази цел ръководството прави анализ на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи.

Съвместно със специалисти - оценители ръководството сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минало събитие, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи, и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението.

Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава, когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени.

Разходите за провизия се представят в отчета за всеобхватния доход, нетно от сумата на възстановените разходи.

Ако ефектът от стойността на парите във времето е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текущ процент преди данъци, който отразява рисковете, специфични за пасива, когато това е уместно. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията, дължащо се на изтичането на времето, се признава като финансов разход.

2. Съществени счетоводни политики (продължение)

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив, когато е предоставена услуга на Дружеството, и се оценяват по недисконтираната сума на очаквания разход.

Планове с дефинирани доходи

Дружеството оперира пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест брутни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Сумата на задължението на Дружеството по план с дефинирани доходи към 31 декември 2022 г. е оповестена в Приложение 19.

Преоценките, възникващи от планове с дефинирани доходи, представляват актюерски печалби и загуби, които се признават в друг всеобхватен доход.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове. Постъпленията от издадени дялове над тяхната номинална стойност се отчитат като премиен резерв.

Активи държани за продажба

Нетекущите активи (или групи за изваждане от употреба) се квалифицират като активи държани за продажба, когато балансовата им стойност ще бъде възстановена чрез очаквана продажба и продажбата се счита за много вероятна. Те се отчитат по по-ниската между балансовата стойност и справедливата стойност, намалена с разходи по продажбата.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и преценки

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезен живот на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи

Финансовото отчитане на имотите, машините, съоръженията и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на материални запаси

Провизиите за обезценка на материални запаси се изчисляват в съответствие със счетоводната политика на Групата на Фронери на базата на очакваната нетна реализируема стойност на материалните запаси.

Ръководството на Дружеството счита, че е направило най-добрата преценка за балансовата стойност на материалните запаси, представляваща тяхната нетна реализируема стойност към 31 декември 2022 г., в съответствие с изискванията на МСС 2 Материални запаси. Допълнителна информация е представена в Приложение 14.

Обезценка на финансови активи

Обезценката на финансови активи е определена въз основа на предположения за риск от просрочия и процентът на очаквани загуби.

Дружеството прави оценка по отношение на тези предположения и избира данни за изчисление на обезценката, въз основа на историческите данни на Дружеството, съществуващите пазарни условия, както и предположения за бъдещи промени към датата на всеки отчетен период. Допълнителна информация е предоставена в Приложение 24.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Ръководството на Дружеството прави преглед на възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията в края на всеки отчетен период. Прегледа включва преценка за наличието на фактори, които биха могли да индикират, че възстановимата стойност би могла да надвишава балансовата. При наличие на такива фактори се прави преценка за възстановимата стойност на имотите, машините и съоръженията, като при необходимост се използват външни оценители.

▪

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и преценки (продължение)

Обезценка на имоти, машини и съоръжения (продължение)

- машини и съоръжения с възможност за продажба – преценка на ръководството на възможностите за продажба на машините на други дружества в рамките на Групата или трети страни, като възстановимата стойност е определена въз основа на договорената продажна цена;
- всички останали машини и съоръжения – цена при продажба за скрап, тъй като това е очакваната възстановима стойност на тези машини и съоръжения.

Справедливата стойност на тези активи е определена в Ниво 3, поради наличието на съществени ненаблюдаеми данни.

Нетекущи активи държани за продажба

Дружеството отчита нетекущите си активи държани за продажба по по-ниската от тяхната балансова стойност и справедливата стойност, намалена с разходите за продажба като отразява промените в тяхната стойност в печалбата или загубата.

Оценката на справедливите стойности, намалени с разходите за продажба на нетекущите активи държани за продажба е извършена от независим лицензиран оценител като е използван метод на пазарните сравнения. Основните предположения, използвани при определянето на справедливата стойност на нетекущите активи държани за продажба са представени в Приложение 23.

Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор

При определяне на срока на лизинга, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически предпоставки за упражняване на опция за удължаване или отказ от прекратяване.

Опциите за удължаване (или периодите след опция за прекратяване) се включват в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че срокът на лизинга ще бъде удължен (или, че договорът няма да бъде прекратен).

По-долу са изброени най-релевантните фактори за договори за лизинг на складове, търговски магазини и оборудване:

- Ако съществуват значителни неустойки при упражняване на опция за прекратяване (или при неупражняване на опция за удължаване), то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения (продължение)

Приблизителни оценки и преценки (продължение)

Опции за удължаване и прекратяване; значими счетоводни приблизителни оценки и преценки при определянето на срока на лизинговия договор (продължение)

- Ако се очаква направените значителни подобрения на наетото имущество, да имат значителна остатъчна стойност, то в повечето случаи се счита, че съществува достатъчна сигурност, че Дружеството ще упражни опцията за удължаване на лизинга (или няма да упражни опцията за прекратяване).
- При липса на горните две условия, Дружеството взема предвид други фактори, включващи историческата продължителност на договорите за лизинг, където Дружеството е било лизингополучател, както и разходите и пропуснатите ползи за бизнеса, свързани със замяна на лизинговия актив. В повечето случаи опциите за удължаване при договорите за лизинг на офиси и превозни средства, не са включени в пасива по лизинга, защото Дружеството би могло да замени активите без това да изисква значителни разходи и пропуснатите ползи за бизнеса.

Срокът на лизинговия договор се преразглежда ако опцията за удължаване бъде действително упражнена или ако Дружеството е било задължено да я упражни. Наличието на достатъчна сигурност се преразглежда само ако настъпи значително събитие или промяна в обстоятелствата, засягащи тази оценка, които са под контрола на лизингополучателя.

4. Нови стандарти и разяснения

(а) Нови и изменени стандарти, приети от Дружеството

Дружеството е приложило следните стандарти и изменения за първи път за годишния си отчетен период, започващ на 1 януари 2022 г.:

Изменения на МСФО 3 „Бизнес комбинации"; МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения"; МСС 37 „Провизии, условни пасиви и условни активи"; и Годишни подобрения на МСФО – Цикъл 2018 г.-2020 г. (издадени на 14 май 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022 г.)

Изменение на МСФО 16 „Лизинги" – Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 след 30 юни 2021 г.(издаден на 31 март 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 април 2021 г.)

Всички промени в приетите стандарти, изброени по-горе, нямат ефект върху сумите, признати в предходни периоди, нито се очаква те да имат значително въздействие върху текущия или бъдещите периоди.

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството

Публикувани са определени нови счетоводни стандарти и разяснения, които не са задължителни за прилагане през отчетния период към 31 декември 2022 г. и не са били предварително приети от Дружеството. По-долу е изложена оценката на Дружеството за въздействието на тези нови стандарти и разяснения.

4. Нови стандарти и разяснения (продължение)

(б) Нови стандарти и разяснения, които все още не са приети от Дружеството (продължение)

Изменения на МСС 1 и Декларация за практиките по МСФО 2: Оповестяване на счетоводни политики (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 8 „Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки": Определение на „Счетоводни приблизителни оценки" (издаден на 12 февруари 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСС 12 „Данъци върху дохода": Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от единична операция (издаден на 7 май 2021 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСФО 17 „Застрахователни договори" (издаден на 18 май 2017 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.), **включително Изменение на МСФО 17** (издаден на 25 юни 2020 г. и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменение на МСФО 17 „Застрахователни договори": Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 — сравнителна информация (издаден на 9 декември 2021 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Няма други стандарти, които все още не са приети, и които се очаква да имат значително въздействие върху Дружеството през настоящия или бъдещ отчетен период, както и върху транзакциите в обозримо бъдеще.

(в) Нови стандарти, разяснения и изменения, които все още не са приети от ЕС

Изменения на МСС 1 „Представяне на финансови отчети":

- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи (**издаден на 23 януари 2020 г.)
- **Класификация на пасивите като текущи и нетекущи - отлагане на датата на влизане в сила** (издаден на15 юли 2020 г.)

Нетекущи пасиви с договорни клаузи (издаден на 31 октомври 2022 г., в крайна сметка в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Изменения на МСФО 16 „Лизинги": Пасив по лизинг при сделки за продажба с обратен лизинг (издаден на 22 септември 2022 и в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

5. Приходи

	2022 г.	**2021 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Продажби на продукция и стоки	100,517	75,745
Търговски отстъпки	(32,692)	(23,455)
	67,825	**52,290**

5.1 Други приходи

Другите приходи представляват печалба от продажба на дълготрайни материални активи. Продадена е производствената база на Дружеството в гд. Варна. Сделката включва продажба на земята и сградите на производствената база, ведно с находящото се на оборудване.

6. Разходи за материали и балансова стойност на стоки

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Материали и балансова стойност на стоки	(33,850)	(25,571)
Електроенергия	(383)	(561)
Гориво	(818)	(511)
Резервни части	-	(4)
Вода	(8)	(6)
Други материали	(493)	(370)
	(35,552)	**(27,023)**

7. Разходи за външни услуги

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Складови разходи и услуги по доставки	(3,407)	(2,161)
Разходи за лицензии	(3,504)	(3,881)
Разходи за реклама	(4,514)	(3,072)
Разходи за комисионни	(7,582)	(3,986)
Консултантски и други услуги	(234)	(236)
Мениджмънт и ИТ услуги	(701)	(639)
Застраховки	(67)	(52)
Разходи за мърчандайзинг	(628)	(485)
Поддръжка и ремонт	(415)	(328)
Охрана	(29)	(35)
Комуникация, пощенски и куриерски услуги	(35)	(38)
Разходи за други услуги	(65)	(79)
	(21,181)	**(14,992)**

8. Разходи за персонал

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Заплати	(2,983)	(2,596)
Социални и здравни осигуровки	(435)	(396)
Други начисления	(171)	(107)
	(3,589)	**(3,099)**

9. Други разходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Командировки и представителни разходи	(51)	(35)
Данъци и такси	(257)	(118)
Обезценка на вземания (Приложение 25)	(25)	176
Банкови такси	(92)	(108)
Други разходи	(8)	(4)
	(433)	**(89)**

10. Финансови разходи

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви по получени заеми от свързани лица (Приложение 22)	(68)	(107)
Лихви по лизинги	(135)	(96)
Лихви по задължения за доходи на персонала при пенсиониране	(9)	(17)
Разходи от валутни преоценки	(98)	(7)
Други финансови разходи	(104)	(11)
	(414)	**(238)**

11. Данъци върху дохода

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г., Дружеството отчита счетоводна печалба в размер на 11,652 хил. лв. и данъчна печалба в размер на 2,812 хил. лв. В данъчната си декларация за 2022 г. След продажбата на активите на Фабрика Варна Дружеството употребява данъчен актив по обезценки и неначислена данъчна амортизация във връзка с преустановяването работата на фабриката през 2019 и активи, които не са употребявани повече от 1 година.

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г и 2021 г. е 10%. Очакваната данъчна ставка за 2022 г. е 10%.

Данък върху доходите	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Текущ данък – разход/(приход)	281	190
Отсрочен данък – разход/(приход)	531	226
Разход за данък върху доходите	**812**	**416**

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. е представено както следва:

11. Данъци върху дохода (продължение)

Равнение на ефективната данъчна ставка

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Печалба преди данъци	11,652	3,704
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021 г.: 10%)	1,165	370
Непризнати разходи за данъчни цели	(17)	46
Корекция на отсрочен данъчен актив от предходни години	(336)	-
Общо:	**812**	**416**

Отсрочените данъчни активи, посочени в отчета за финансовото състояние по видове временни разлики, са както следва:

Отсрочен данъчен актив/(пасив)	***Отчет за финансовото състояние*** **1 януари 2021 г.**	***Разход печалби и загуби*** **2021 г.**	***Друг всеобхватен доход*** **2021 г.**	***Отчет за финансовото състояние*** **31 дек. 2021 г.**	***Разход печалби и загуби*** **2022 г.**	***Друг всеобхватен доход*** **2022 г.**	***Отчет за финансовото състояние*** **31 дек. 2022 г.**
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Дълготрайни активи и активи с право на ползване	697	(10)	-	687	(693)	-	(6)
Обезценка на стоки и материални запаси	54	(54)	-	0	0	-	0
Провизии за пенсиониране	61	4	(3)	62	4	(11)	55
Доходи на персонала	3	13	-	16	13	-	29
Обезценка на вземания	82	(56)	-	26	(7)	-	19
Търговски провизии	202	(123)	-	79	152	-	231
Признат отсрочен данъчен актив към 31 декември	**1,099**	**(226)**	**(3)**	**870**	**(531)**	**(11)**	**328**

След продажбата на активите от Фабрика Варна през текущата година, Дружеството начисли непризнатия отсрочен данъчен актив във връзка с начислена обезценка на имоти, машини и съоръжения в размер на 336 хил. лв., който не се очакваше да бъде възстановен, поради несигурност в бъдещите години на реализиране на очаквани данъчни печалби.

12. Имоти, машини и съоръжения

	Земи	*Сгради*	*Машини и съоръ-жения*	*Търго-вски активи*	*Обзаве-ждане и ИТ оборуд-ване*	*Тран-спортни средства*	*Активи в процес на изграж-дане*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.	хил. лв	хил. лв.
Отчетна стойност:								
Към 1 януари 2021 г.	**2,478**	**11,878**	**5,193**	**9,357**	**1,030**	**2,413**	**806**	**33,155**
Придобити	-	-	-	1,081	93	-	-	1,174
Корекция отписана балансова стойност	-	220	912	968	439	469	-	3,008
Отписани	-	-	-	(344)	(221)	(157)	(12)	(734)
На 31 декември 2021 г.	**2,478**	**12,098**	**6,105**	**11,062**	**1,341**	**2,725**	**794**	**36,603**
Амортизация:								
Към 1 януари 2021 г.	**-**	**(4,798)**	**(5,097)**	**(2,861)**	**(917)**	**(1,155)**	**(806)**	**(15,634)**
Начислена амортизация за годината	-	(595)	(38)	(1,359)	(168)	(289)	-	(2,449)
Върната обезценка	-	-	-	-	-	-	12	12
Корекция отписана амортизация	-	(220)	(912)	(968)	(439)	(469)	-	(3,008)
Отписани	-	-	-	327	218	128	13	686
На 31 декември 2021 г.	**-**	**(5,613)**	**(6,047)**	**(4,861)**	**(1,306)**	**(1,785)**	**(781)**	**(20,393)**
Балансова стойност на 31 декември 2021 г.	**2,478**	**6,485**	**58**	**6,201**	**35**	**940**	**13**	**16,210**
Отчетна стойност:								
Към 1 януари 2022 г.	**2,478**	**12,098**	**6,105**	**11,062**	**1,341**	**2,725**	**794**	**36,603**
Придобити	-	-	-	5,455	58	-	-	5,513
Отписани	(1,949)	(4,436)	(6,105)	(101)	(228)	(48)	(794)	(13,661)
На 31 декември 2022 г.	**529**	**7,662**	**-**	**16,416**	**1,171**	**2,677**	**-**	**28,455**
Амортизация:								
Към 1 януари 2022 г.	**-**	**(5,613)**	**(6,047)**	**(4,861)**	**(1,306)**	**(1,785)**	**(781)**	**(20,393)**
Начислена амортизация за годината	-	(619)	-	(1,672)	(75)	(229)	-	(2,595)
Начислена обезценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Отписани	-	3,249	6,047	8	601	47	781	10,733
На 31 декември 2022 г.	**-**	**(2,983)**	**-**	**(6,525)**	**(780)**	**(1,967)**	**-**	**(12,255)**
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**529**	**4,679**	**-**	**9,891**	**391**	**710**	**-**	**16,200**

13. Активи представляващи право на ползване

	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
Отчетна стойност:		
Към 1 януари	3,694	3,200
Придобити	1,349	731
Изтекли лизингови договори	(313)	(504)
Модификации и корекции	1,457	267
На 31 декември	**6,187**	**3,694**
Амортизация:		
Към 1 януари	(1,534)	(1,336)
Начислена амортизация за годината	(1,292)	(701)
Изтекли лизингови договори	313	504
Модификации и корекции	-	(1)
На 31 декември	**(2,513)**	**(1,534)**
Балансова стойност на 31 декември	**3,674**	**2,160**

14. Материални запаси

	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
Стоки	2,769	4,781
Резервни части	79	79
Общо материални запаси	**2,848**	**4,860**

Към 31 декември 2022 г. няма начислена провизия за обезценка материални запаси. През годината всички провизирани и обезценени резервни части след затварянето на фабриката са отписани. Изменението на провизията за обезценка на резервни части и стоки е както следва:

	2022 г. хил. лв.	2021 г. хил. лв.
В началото на годината	-	(540)
Начислена обезценка	-	-
Освободена провизия за обезценка	-	540
В края на годината	**-**	**-**

15. Търговски и други вземания

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	1,306	850
Провизия за обезценка на търговски вземания	(193)	(258)
Данъци за възстановяване	942	1,858
Платени аванси към доставчици	3,030	2,029
Разходи за бъдещи периоди	63	(4)
Търговски вземания от свързани лица (Приложение 22)	13,053	1,044
Други вземания	372	230
	18,573	**5,749**

16. Парични средства и парични еквиваленти

	2022 г.	2021 г.
	хил.	хил.
Парични средства в лева	2,417	2,666
Парични средства във валута	3,677	4,864
	6,094	**7,530**

17. Собствен капитал

	Бр. дялове	Стойност
		хил. лв.
Към 1 януари 2021 г.	**34,000**	**34,000**
Към 31 декември 2021 г.	**34,000**	**34,000**
Към 31 декември 2022 г.	**34,000**	**34,000**

Собственият капитал на Дружеството е в размер на 34,000,002 лева, изцяло записан и внесен от едноличния собственик Фронери Интернешънъл Лимитед, Великобритания (предишно наименование Ар енд Ар Айс Крийм Пи Ел СИ).

18. Заеми

	Ефективен лихвен процент	*Падеж*	2022 г.	2021 г.
			хил.	хил.
Нетекущи заеми				
Фронери Интернешънъл Лимитед	4,27%	30.09.2029 г.	2,151	2,151
			2,151	**2,151**
Задължения по лихви				
Фронери Интернешънъл Лимитед			23	23
			23	**23**

18. Заеми (продължение)

Заемите на Дружеството са сключени при следните условия:

Договор за заем от 30 септември 2022 г с Фронери Интернешънъл Пи Ел Си

- Заемодател: Фронери Интернешънъл Лимитед, Великобритания (предишно наименование Ар енд Ар Айс Крийм Пи Ел СИ)
- Първоначална сума на заема – 1,100 хил. евро (2,151 хил. лв.).
- Цел – рефинансиране на остатъчна главница по първоначален договор за заем за закупуване на бизнес от 30.09.2016
- Падеж – 30 септември 2029 г.
- Дължима лихва – 4,27 % годишно върху усвоената сума, начислена на дневна база. Лихвата ще се начислява по заема за всеки лихвен период, който е период от 1 месец.
- Обезпечение – заемът е необезпечен
- Към 31 декември 2022 г. задълженията са както следва: главница 2,151 хил. лева и лихва в размер на 23 хил. лева.

19. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Задължение в баланса		
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	544	612
Общо задължения за доходи на наети лица	**544**	**612**

Движения в настоящата стойност на задълженията по планове с дефинирани доходи:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на годината	612	608
Разходи за текущ стаж	30	36
Разходи за лихви	9	1
Платени доходи	1	-
Актюерски печалби и загуби	(108)	(33)
Настояща стойност на задълженията към 31 декември	**544**	**612**

Основните използвани актюерски предположения са както следва: ефективен годишен лихвен процент – 1.50% (2021 г.: 0.20%), бъдещо увеличение на заплатите – 6% (2021 г.: 6.21%).

20. Задължения по лизинг

	2022 г. Минимални плащания	2022 г. Настояща стойност на плащания
	хил. лв.	хил. лв.
В рамките на 1 година	1,492	1,268
Между 1 и 5 години	2,390	2,284
Над 5 години	0	(0)
Общи минимални лизингови вноски	**3,882**	**3,552**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(330)	
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**3,552**	**3,552**

	2021 г. Минимални плащания	2021 г. Настояща стойност на плащания
	хил. лв.	хил. лв.
В рамките на 1 година	777	698
Между 1 и 5 години	1,648	1,554
Над 5 години	8	8
Общи минимални лизингови вноски	**2,433**	**2,260**
Намалени със сумите, представляващи финансови разходи	(173)	-
Настояща стойност на минималните лизингови вноски	**2,260**	**2,260**

21. Търговски и други задължения

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски задължения към свързани лица (Приложение 22)	3,311	2,952
Търговски задължения	2,098	1,426
Начислени задъжения към трети лица	2,225	751
Задължения за социални осигуровки и данъци върху дохода	56	59
Други задължения	34	365
	8,035	**5,553**

22. Свързани лица

През 2022 г. Дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

ПАИ P&P Ко Инвест ФЦПР – крайна контролираща компания
Фронери Интернешънъл Лимитид – компания майка
Фронери Адриатика – дружество под общ контрол
Фронери Иберия – дружество под общ контрол
Фронери Франция - дружество под общ контрол
Фронери Шьолер ГмбХ, Германия – дружество под общ контрол
Фронери Айскрим Дойчланд ГмбХ, Германия – дружество под общ контрол
Фронери Италия – дружество под общ контрол
Фронери Полша – дружество под общ контрол
Фронери Румъния – дружество под общ контрол
Фронери Русия – дружество под общ контрол
Фронери Хелас – дружество под общ контрол
Ескигел Срл – друго свързано лице
Нестле България АД – друго свързано лице
Нестле Полша – друго свързано лице
Ерленбахер Бейкъри ГМБХ– друго свързано лице

През годината са извършени следните сделки със свързани лица:

Покупки на стоки и услуги и задължения към свръзани лица

	2022 г.		*2021 г.*	
Свързано лице	***Покупки***	***Търговски задължения***	***Покупки***	***Търговски задължения***
	хил. лв	**хил. лв**	**хил. лв**	**хил. лв**
Компания-майка	3,871	465	5,515	525
Дружества под общ контрол	30,104	2,718	28,351	2,279
Други свързани лица	249	128	123	148
	34,224	**3,311**	**33,989**	**2,952**

Продажби на стоки и услуги и вземания от свързани лица

	2022 г.		*2021 г.*	
Свързано лице	***Продажби***	***Търговски вземания***	***Продажби***	***Търговски вземания***
	хил. лв	**хил. лв**	**хил. лв**	**хил. лв**
Компания-майка	5	13,034	1	1,018
Дружества под общ контрол	46	9	149	22
Други свързани лица	24	10	29	4
	75	**13,053**	**179**	**1,044**

22. Свързани лица (продължение)

Продажби на стоки и услуги и вземания от свързани лица (продължение)

В посочените вземания от свързани лица е включена наличността по кешпул сметката (9 хил.лв.) на Дружеството в Дойчебанк, която се използва за вътрешно - фирмено краткосрочно кредитиране.

Задължения по заеми и лихви

	2022 г.		*2021 г.*	
Свързано лице	***Начислена лихва***	***Задължения***	***Начислена лихва***	***Задължения***
	хил. лв	**хил. лв**	**хил. лв**	**хил. лв**
Компания-майка – главница по заем	-	2,151	-	2,151
Компания-майка – задължения за лихви	68	23	107	23
	68	**2,174**	**107**	**2,174**

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и безлихвени. За годината, приключваща на 31 декември 2022 г., Дружеството не е отразило каквато и да било обезценка на вземания, свързана със суми, дължими от свързани лица. Тази оценка се извършва всяка финансова година, чрез преглед на финансовото състояние на свързаното лице и пазарът, в който то работи.

Възнагражденията на ключовия управленски персонал

	2022 г.	**2021 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
Заплати	1,234	1,136
Бонуси	113	-
Социални осигуровки	127	114
	1,474	**1,250**

23. Активи държани за продажба

	2022 г.	**2021 г.**
	хил. лв.	**хил. лв.**
На 1 Януари	323	323
Продадени активи държани за продажба	(222)	-
На 31 Декември	**101**	**323**

През 2018 г. Фронери България ЕООД има сключен предварителен договор за продажба на логистичните си бази в София и Варна. Очаква се договорът да бъде финализиран в две фази (2021 г. и 2024 г.). Активите, които са планирани за продажба през първа фаза на сделката са рекласифицирани като активи, държани за продажба съгласно изискванията на МСФО 5 и са оцени по историческа стойност, тъй като справедливата им стойност намалена с разходите по продажба превишава тяхната историческа стойност.

24.Финансови инструменти

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват търговски и други вземания от свързани лица, парични средства и краткосрочни депозити, търговски и други вземания, лихвоносни заеми и привлечени средства, търговски и други задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер.

	Балансова стойност 2022 г.	*Балансова стойност 2021 г.*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Финансови активи		
Търговски вземания от свързани лица	13,053	1,044
Търговски вземания	1,113	592
Парични средства	6,094	7,530
Финансови пасиви		
Търговски задължения	2,098	1,426
Търговски задължения към свързани лица	3,311	2,952
Заеми	2,174	2,179
Задължения по лизинг	3,552	2,260

25. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват основно търговски задължения и заем от свързано лице. Финансовите активи на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица, пари и парични еквиваленти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск.

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с финансирането на дейността си. Дружеството не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Основната част от сделките на Дружеството са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

25. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Валутен риск

Таблицата по-долу представя информация за експозицията на Дружеството на валутен риск:

	2022 г. хил. лв.	**2022 г. хил. лв.**	**2022 г. хил. лв.**
	EUR	BGN	Общо
Активи			
Вземания от свързани лица	13,043	10	13,053
Търговски и други вземания	-	5,530	5,530
Парични средства	-	6,094	6,094
	13,043	**11,634**	**24,677**

	2022 г. хил. лв.	**2022 г. хил. лв.**	**2022 г. хил. лв.**
	EUR	BGN	Общо
Пасиви			
Заеми и лихви	2,174	-	2,174
Задължения по лизинг	-	3,552	3,552
Задължения към свързани лица	3,183	128	3,311
Търговски задължения	-	4,724	4,724
	5,357	**8,404**	**13,761**

	2021 г. хил. лв.	**2021 г. хил. лв.**	**2021 г. хил. лв.**
	EUR	BGN	Общо
Активи			
Вземания от свързани лица	1,044	-	1,044
Търговски и други вземания	-	4,705	4,705
Парични средства	-	7,530	7,530
	1,044	**12,235**	**13,279**

	2021 г. хил. лв.	**2021 г. хил. лв.**	**2021 г. хил. лв.**
	EUR	BGN	Общо
Пасиви			
Заеми и лихви	2,174	-	2,174
Задължения по лизинг	-	2,260	2,260
Задължения към свързани лица	2,952	-	2,952
Търговски задължения	-	2,603	2,603
	5,126	**4,863**	**9,989**

25. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са вземания по продажби и парични средства и парични еквиваленти. По отношение на вземанията по продажби, Дружеството наблюдава на индивидуална основа дали клиентите спазват кредитните си условия.

Дружеството диверсифицира клиентската си база и само 15% от вземанията към датата на финансовия отчет са концентрирани в петте най-големи клиента на Дружеството.

Паричните транзакции се извършват с финансови институции с висок кредитен рейтинг.

Паричните средства и парични еквиваленти са в банки с кредитен рейтинг BBB или по-висок:

Рейтинг (2022 г.)	***Рейтингова агенция***	**2022 г.**
		хил. лв.
A-	Standard & Poors	6,094
		6,094

Рейтинг (2021 г.)	***Рейтингова агенция***	**2021 г.**
		хил. лв.
A-	Standard & Poors	7,530
		7,350

Паричните средства и еквиваленти са концентрирани в две банки, като към 31 декември 2022 г. 60% от паричните средства и еквиваленти са на разположение в едната банка (65% за 2021 г.).

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки

Дружеството притежава следните групи финансови активи, които са предмет на анализ за обезценка по модела на очакваната кредитна загуба:

- търговски вземания
- търговски вземания от свързани лица
- парични средства и парични еквиваленти

Провизията за обезценка свързана с финансовите активи се основава на предположения относно риска от неизпълнение и очакваните проценти на загуба. Дружеството използва преценки при определянето на тези предположения и при избора на входящи данни за изчислението на обезценката. Дружеството основава своите преценки към края на всеки отчетен период на минал опит, съществуващите пазарни условия, както и очакваното бъдещо развитие.

На база наличната информация ръководството е направило оценка на бъдещите парични потоци от вземания от клиенти и е признало обезценки в незначителен размер.

25. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки (продължение)

Обезценка на търговски вземания

За краткосрочни търговски вземания без значителен финансов компонент Дружеството прилага опростен подход, изискван от МСФО 9, и измерва провизията за обезценка спрямо очакваните кредитни загуби за целия срок от момента на първоначално признаване на вземанията. Дружеството използва матрица за провизии, в която се изчисляват провизии за загуби от търговски вземания, които попадат в различни периоди на застаряване или просрочване.

Обезценка на търговски вземания

За измерване на очакваните кредитни загуби търговските вземания се групират на базата на споделени характеристики на кредитния риск в една категория. По отношение на на вземанията от дистрибутори, анализът на невъзстановимостта се извършва през последните 3 години, за да се определи общото съотношение на неизпълнение.

Стойностите по подразбиране се изчисляват за следните интервали на стареене: (1) до 30 дни; (2) от 30 до 60 дни; (3) от 60 до 90 дни и (4) над 90 дни. За да се определи процента на неизпълнение за даден интервал на застаряване, балансът на отписаните вземания се сравнява със салдото на непогасените вземания.

Очакваната загуба от обезценки се изчислява, като се вземат предвид процента на неизпълнението, коригиран за влиянието на прогнозната информация и сумата на остатъчното вземане към датата на баланса за всеки интервал на застаряване. Дружеството е оценило въздействието на прогнозната информация за размера на кредитните загуби и е заключило, че влиянието й е несъществено.

31 декември 2022 г.	**Текущи**	**До 30 дни**	**От 30 до 60 дни**	**От 60 до 90 дни**	**Над 90 дни**	**Общо**
% очаквана загуба	1%	10%	20%	30%	100%	
Стойност преди обезценка	951	150	37	14	154	**1,306**
Провизия за обезценка	**(13)**	**(15)**	**(7)**	**(4)**	**(154)**	**(193)**

1 януари 2022 г.	**Текущи**	**До 30 дни**	**От 30 до 60 дни**	**От 60 до 90 дни**	**Над 90 дни**	**Общо**
% очаквана загуба	3%	20%	30%	40%	63%	
Стойност преди обезценка	377	92	25	12	344	**850**
Провизия за обезценка	**(11)**	**(18)**	**(8)**	**(5)**	**(216)**	**(258)**

Обезценка на търговски вземания от свързани лица

Вземанията от свързани лица са предмет на индивидуална оценка на кредитния риск, която взема предвид наличната качествена и нестатистическа количествена информация. На база на тази информация, ръководството не е начислило обезценка на вземанията от свързани лица към 31 декември 2022 г. и 2021 г. Вземанията от свързани лица към 31 декември 2022 г. са изцяло погасени към датата на одобрение на настоящия отчет.

25. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Обезценка на финансови активи, включително значими преценки (продължение)

Изменение в обезценка на финансови активи

Обезценка на парични средства и парични еквиваленти

Въпреки, че паричните средства и еквиваленти понадлежат на анализ за обезценка съгласно изискванията на МСФО 9, то идентифицираната загуба от обезценка е несъществена.

Изменение в обезценка на финансови активи

Изменението в обезценката на финансови активи за годината е както следва:

	2022 г.	2021 г.
	хил. лв.	хил. лв.
В началото на годината	(258)	(818)
Приходи/(Разходи) за обезценка	(25)	177
Отписани взимания	90	383
	(193)	**(258)**

Риск от промяна в лихвеният процент

Рискът от промяна на лихвеният процент е рискът от евентуална промяна в справедливата стойност или стойността на бъдещите парични потоци генерирани от паричните инструменти, която промяна се дължи на изменение на пазарните лихвени проценти. Дружеството е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти основно в частта на дългосрочните си задължения обвързани с променливи лихвени проценти.

В таблицата по-долу е представен анализ на чувствителността към възможните промени в лихвените проценти върху засегнатата част на заеми и привлечени средства. Ако всички други променливи се приемат за постоянни, то влиянието върху печалбата на Дружеството преди данъчно облагане би могло да бъде следното:

	Промяна в лихвения процент	Намаление (увеличение) на печалбата преди данъци
		хил. лв.
2022 г.		
Върху лихвоносни заеми в лева	+0,5 %	(11)
Върху лихвоносни заеми в лева	-1%	22

25. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Риск от промяна в лихвеният процент (продължение)

	Промяна в лихвения процент	Намаление (увеличение) на печалбата преди данъци
		хил. лв.
2021 г.		
Върху лихвоносни заеми в лева	+0,5 %	(11)
Върху лихвоносни заеми в лева	-1%	22

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Към 31 декември падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството на базата на договорените недисконтирани плащания е представена по-долу.

	< 6 месеца	*6-12 месеца*	*1-5 години*	*Над 5 г*	*Общо*
31 декември 2022 г.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Търговски и други	7,738	205	92	-	**8,035**
Заеми от свързани лица	23	-	-	2,151	**2,174**
Задължения по лизинг	746	746	2,390	-	**3,882**

	< 6 месеца	*6-12 месеца*	*1-5 години*	*Над 5г*	*Общо*
31 декември 2021 г.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Търговски и други	5,464	91	-	-	**5,555**
Заеми от свързани лица	23	-	-	2,151	**2,174**
Задължения по лизинг	389	388	1,648	8	**2,433**

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Няма външни изисквания за поддържане на капитала, наложени външно на Дружеството.

Справедлива стойност

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката.

25. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала (продължение)

Справедлива стойност (продължение)

Ръководството на Дружеството счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти, включващи търговски вземания и задължения, вземания и задължения към свързани лица, парични средства и парични еквиваленти и данъчни задължения не се различава значително от тяхната балансова стойност.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се определя в съответствие с методологията за измерване, съответстваща на ниво 3 съгласно йерархията на справедливата стойност, описана в Приложение 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики, МСФО 13 Справедлива стойност.

26. Изменение в нетните задължения по заеми

	Заеми от свързани	*Задължения по лизинг*	*Общо дълг*	*Парични средства и еквиваленти*	*Нетен дълг*
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Към 1 януари 2021 г.	**(2,447)**	**(1,954)**	**(4,401)**	**8,314**	**3,913**
Парични потоци	380	778	1,158	(760)	398
Разходи лихви	(107)	(96)	(203)	(24)	(227)
Нови лизингови договори	-	(731)	(731)	-	(731)
Модификации	-	(257)	(257)	-	(257)
Към 31 декември 2021 г.	**(2,174)**	**(2,260)**	**(4,434)**	**7,530**	**3,096**
Към 1 януари 2022 г.	**(2,174)**	**(2,260)**	**(4,434)**	**7,530**	**3,096**
Парични потоци	68	1,392	1,460	(1,234)	226
Разходи лихви	(68)	(147)	(215)	(202)	(417)
Нови лизингови договори	-	(1,112)	(1,112)	-	(1,112)
Модификации	-	(1,425)	(1,425)	-	(1,424)
Към 31 декември 2022 г.	**(2,174)**	**(3,552)**	**(5,726)**	**6,094**	**369**

27. Събития след отчетната дата

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителите.