

ХУМАНИК ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023 година

Обща информация	1
Годишен доклад за дейността.....	2
Съкратен отчет за приходите и разходите.....	5
Съкратен счетоводен баланс.....	6
Отчет за паричните потоци	7
Отчет за собствения капитал	8
 Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация	8
2.1 База за изготвяне	8
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	8
2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения.....	15
3. Приходи и разходи	16
4. Данъци от печалбата	17
5. Дълготрайни активи.....	18
6. Материални запаси.....	19
7. Вземания	19
8. Парични средства	19
9. Записан капитал	19
10. Задължения.....	20
11. Оповестяване на свързани лица	21
12. Ангажменти и условни задължения	23
13. Цели и политика за управление на финансовия риск	24
14. Събития след датата на баланса	24
 Доклад на независимия одитор до едноличния собственик на Хуманик ООД.....	i

Управители

Милан Ходжа

Прокуристи

Маг. Мартин Бенедикт

Надежда Тодорова Гавраилова-Гьорчева

Йозеф Освалд

Адрес

ул. Сан Стефано № 15, ет. 1, ап. 1

1504 София

България

ЕИК: 200414576

Обслужващи банки

Кей Би Си банк АД

Одитор

Ти Пи Ей Одит ООД

бул. „Г.С.Раковски“ № 128, ет.2

София, 1000

България

ХУМАНИК ЕООД
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Този отчет е одитиран от Ти Пи Ей Одит ООД.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството е регистрирано в България през 2008 година със седалище град София 1504, община Столична, район Оборище, ул. "Сан Стефано", № 15, ет.1, ап.1. Дружеството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200414576. Едноличен собственик на капитала на Хуманик ЕООД е Ледер унд Шу АГ, Австрия.

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия на дребно с обувки и кожени изделия. Дружеството осъществява своята дейност в пет магазина – три от които в София, а останалите във Варна и Пловдив

Приходите от продажби за 2023 г. са в размер на 12,168 хил. лева (2022 г. – 11,010 хил.лв), като дружеството отчита ръст на продажбите в сравнение с предходната година в размер на 1,158 хил. лева.

Показателите за ликвидност са:

Коефициенти/ Години	2023	2022
Коефициент на обща ликвидност = $\frac{\text{Краткосрочни активи}}{\text{Краткосрочни задължения} + \text{краткосрочни вземания}}$	2,79	1,20
Коефициент на /бърза ликвидност = $\frac{\text{Краткосрочни инвестиции} + \text{парични средства}}{\text{Краткосрочни задължения}}$	0,54	0,30
Коефициент на незабавна ликвидност = $\frac{\text{Краткосрочни инвестиции} + \text{парични средства}}{\text{Общо задължения}}$	0,28	0,30
Коефициент на абсолютна ликвидност = $\frac{\text{Парични средства}}{\text{Общо задължения}}$	0,28	0,30

УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

При осъществяването на дейността си Хуманик ЕООД не е ползвало банкови заеми, а заеми от едноличния собственик на капитала. Дружеството не е изложено на лихвен риск, тъй като усвоеният от него кредит е с фиксиран лихвен процент.

Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като основната му дейност е свързана с продажби на дребно и няма риск клиентите му да не изплащат задълженията си.

Дружеството не е изложено на валутен риск, тъй като валутата, с която оперира при търговските си задължения е евро, а от 01.01.1999 г. българският лев е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лева.

СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Няма значими събития възникнали между края на отчетния период и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване.

КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО

Дружеството няма клонове.

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Поставените цели от ръководството на Дружеството за 2023 г. се концентрират върху:

- Повишаване на ефективността от дейността на Дружеството;
- Постигане целите за оборот и изпълнение на плана за 2024 година;
- Поддържане на доброто качество и оптимизация на многообразието от продукти;
- Да задържи и разшири кръга от клиенти, чрез коректност и лоялност към клиентите си;
- Повишаване и усъвършенстване квалификацията на служителите на Дружеството.

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНАТА ДЕЙНОСТ

Дружеството не извършва научноизследователска и развойна дейност.

УПРАВЛЕНИЕ

Дружеството е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност в съответствие с изискванията на Търговски закон в Република България.

Дружеството се представлява и управлява от:

- Милан Ходжа – управител
- Йозеф Освалд – прокурист
- Мартин Бенедикт – прокурист
- Надежда Гавраилова – прокурист

Отговорности на ръководството

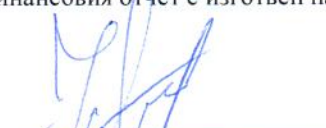
Според българското законодателство, органите на управление на Дружеството отговарят за съставянето, своевременното изготвяне, съдържанието и публикуването на финансовите отчети и годишните доклади за дейността към тях.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава своята отговорност за достоверното представяне на финансовия отчет във всички значими аспекти в съответствие с Националните счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.


Мартин Бенедикт
Прокурист
гр. София
09.02.2024 г.




Надежда Гавраилова
Прокурист
гр. София
09.02.2024 г.

ХУМАНИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на разходите	Бел.	2023	2022	Наименование на приходите	Бел.	2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3.2	3,707	3,529	1. Приходи от продажби	3.1	12,168	11,010
2. Разходи за персонала	3.3	1,078	1,083	2. Други приходи	3.1	25	115
3. Разходи за амортизация и обезценка		307	291	Общо приходи от оперативна дейност (1+2)		12,193	11,125
4. Други разходи	3.4	6,834	5,988				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		11,926	10,891				
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	3.5	70	73	3. Приходи от финансиране	3.1	35	219
Общо финансови разходи (5)		70	73				
				4. Загуба от обичайна дейност		-	-
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)		11,996	10,964	Общо приходи (1+2+3)		12,228	11,344
6. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		232	380	5. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		-	-
7. Разходи/(Приходи) за данъци от печалбата	4	-	-				
8. Печалба (6 - 7)		232	380	6. Загуба (5 - ред 7 от раздел А)		-	-
Всичко (Общо разходи + 7 + 8)		12,228	11,344	Всичко (Общо приходи + 6)		12,228	11,344

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 09.02.2024 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: 
 Мартин Бенедикт

Съставител: 
 Надежда Гавраилова
 Главен счетоводител

Прокурист: 
 Надежда Гавраилова

Заверил съгласно независим одиторски доклад:


 Ирина Рангелова, ДЕС
 Регистриран одитор
 Ти Пи Ей Одит ООД



15.02.2024.

ХУМАНИК ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

АКТИВ	Бел.	2023	2022	ПАСИВ	Бел.	2023	2022
Раздели, групи		хил. лв.	хил. лв.	Раздели, групи		хил. лв.	хил. лв.
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Нематериални активи	5.2	-	-	I. Записан капитал	9	7,400	7,400
II. Дълготрайни материални активи	5.1	664	907	II. Натрупана печалба/(загуба) от минали години		(5,811)	(6,191)
Общо за раздел А:		664	907	III. Текуща печалба/(загуба)		232	380
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Общо за раздел А:		1,821	1,589
I. Материални запаси	6	2,399	2,317				
II. Вземания		71	41	Б. Провизии и сходни задължения		-	-
под 1 година		71	41				
Общо за група II:	7	71	41				
III. Парични средства	8	549	759	В. Задължения	10	1,990	2,548
Общо за раздел Б:		3,019	3,117	до 1 година		1,012	2,548
				над 1 година		978	-
В. Разходи за бъдещи периоди		128	113	Общо за раздел В:		1,990	2,548
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		3,811	4,137	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		3,811	4,137

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 09.02.2024 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: Мартин Бенедикт

Съставител: Надежда Гавраилова
Главен счетоводител

Прокурист: Надежда Гавраилова

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор
Ти Пи Ей Одит ООД



15.02.2024.

ХУМАНИК ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Наименование на паричните потоците	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	15,135	(13,415)	1,720	13,506	(12,391)	1,115
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	(1,082)	(1,082)	62	(1,034)	(972)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	-	(2)	(2)	-	(2)	(2)
Всичко парични потоци от основна дейност	15,135	(14,499)	636	13,568	(13,427)	141
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайните активи	-	(64)	(64)	-	(12)	(12)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	-	(64)	(64)	-	(12)	(12)
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Парични потоци от увеличение на капитала	-	-	-	-	-	-
2. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	(782)	(782)	-	-	-
3. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и др.	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	(782)	(782)	-	-	-
Изменение на паричните средства през периода	15,135	(15,345)	(210)	13,568	(13,439)	129
Парични средства в началото на периода			759			630
Парични средства в края на период			549			759

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 09.02.2024 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист: Мартин Бенедикт Съставител: Надежда Гавраилова
 Главен счетоводител

Прокурист: Надежда Гавраилова

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Ирина Рангелова, ДЕС
 Регистриран одитор
 Ти Пи Ей Одит ООД



15.02.2024.

ХУМАНИК ЕООД**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		неразпределе на печалба	непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	7,400	-	(6.191)	380	1,589
2. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	232	232
3. Трансфер към неразпределена печалба		380		(380)	-
4. Салдо към края на отчетния период	7,400		(6.191)		1,821
Собствен капитал към края на отчетния период	7,400	380	(6,191)	232	1,821

Пояснителните бележки са неразделна част от този финансов отчет.

Този финансов отчет е одобрен на 09.02.2024 г. от името на Хуманик ЕООД от:

Прокурист:

Мартин Бенедикт

Съставител:

Надежда Гавраилова
Главен счетоводител

Прокурист:

Надежда Гавраилова

Заверил съгласно независим одиторски доклад:

Ирина Рангелова, ДЕС
Регистриран одитор
Ти Пи Ей Одит ООД

15.02.2024.

1. Корпоративна информация

Дружеството е регистрирано в България през 2008 година със седалище град София 1504, община Столична, район Оборище, ул. "Сан Стефано", № 15, ет.1, ап.1. Дружеството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200414576. Едноличен собственик на капитала на Хуманик ЕООД е Ледер унд Шу АГ, Австрия.

Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия на дребно.

Финансовите отчети са одобрени за издаване от Ръководството на Дружеството на 09.02.2024 година.

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 11.

2.1 База за изготвяне

Считано от 01.01.2019 г. ХУМАНИК ЕООД изготвя финансов си отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България и одобрени от Министерски съвет. Преминаването от МСС към НСС не резултира в промяна на счетоводни политики, както и не налага прекласифициране в отчетите на база на направения анализ към датата на преминаване.

На 19 февруари 2019 г. в ДВ бр.15 е обнародвано Постановление № 27 на Министерски съвет от 14.02.2019 г. за изменение на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление № 46 на Министерски съвет от 2005 г., с което са приети изменения в СС 17 Лизинг. Ръководството на Дружеството счита, че промените в СС 17 Лизинг нямат съществен ефект върху финансовите отчети.

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Той е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близката стойност до хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

а) Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е отчетната валута на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс към датата на сделката. Закупената валута се оценява по курс на придобиване, а продадената валута – по валутния курс на продажбата. Паричните позиции в чуждестранна валута се оценяват по заключителен курс към датата на счетоводния баланс, а в края на всеки месец - по централния курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

б) Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, на която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита.

ХУМАНИК ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Приходи от продажба на стоки

Приходът от продажба на стоки се признава, когато едновременно са изпълнени следните условия: продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоките; продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които могат да бъдат направени във връзка със сделката, могат да бъдат надеждно изчислени.

Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не е продажба и приходът не се признава. Счита се, че продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, когато: поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция; получаването на прихода от конкретна продажба на продукцията или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като стоките бъдат продадени на други лица; експедираните стоки подлежат на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието; купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко- продажба, и предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение.

Изискванията по отношение на приходите от продажба на стоки се прилагат и при продажбата на активи.

в) Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди 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 към датата на счетоводния баланс. 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 дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочен данък върху доходите

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

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

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 бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато директно в собствения капитал през същия или различен отчетен период.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчнозадължено предприятие.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди.

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Данък върху добовената 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 счетоводния баланс.

г) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

• Финансови активи

Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти* се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти, търговски и други вземания и вземания от свързани лица.

Последващо оценяване

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

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с провизия за обезценка. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход. Дружеството не прилага метода на ефективния лихвен процент при последваща оценка на финансови активи, за които преценява, че ефектът би бил несъществен, като ги представя по номиналната им стойност.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база. Активи, които са оценени за обезценка индивидуално и за които загубата от обезценка е и продължава да бъде признавана, не се включват в колективната оценка за обезценка.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като текущ финансов разход. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв. Заемите, наред със свързаните с тях провизии, се отписват, когато не съществува реалистична възможност те да бъдат събрани в бъдеще и всички обезпечения са реализирани или са били прехвърлени на Дружеството. Ако в последваща година, сумата на очакваната загуба от обезценка се увеличи или намалее, поради събитие, възникващо след признаването на обезценката, по-рано признатата загуба от обезценка се увеличава или намалява чрез корекция в корективната сметка. Ако бъдещото отписване бъде възстановено на по-късен етап, възстановяването се признава в отчета за приходите и разходите.

• **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

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

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

д) Отписване на финансови инструменти

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия

ХУМАНИК ЕООД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

е) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

ж) Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени дялове.

з) Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на годност на активите, които са определени както следва:

Полезен живот	2023 година	2022 година
Съоръжения и оборудване	6 години и 8 месеца	6 години и 8 месеца
Хардуер	2 години	2 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Офис обзавеждане	6 години и 8 месеца	6 години и 8 месеца
Нематериални активи	2 години	2 години

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Дълготраен материален актив 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 приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

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

и) Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на лизинговия договор в неговото начало. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 – Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив. В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания.

Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

й) Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

к) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за 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 или ОГПП 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. Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена 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 нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

л) Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко 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.

м) Провизии

Общи

Провизии се признават, когато Дружеството има текущо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, включващи икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на размера 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 провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

н) Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход или актив срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

о) Грешки и промени в счетоводната политика

Дружеството определя като фундаментални грешки, тези от тях, които са от такова значение за финансовия отчет за един или повече предходни периоди, че биха се отразили върху мнението на неговите потребители. Дружеството прилага разрешеният от СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика препоръчителен подход. Несъответствието във финансовия отчет от предходни отчетни периоди се коригира през текущия отчетен период чрез увеличаване и намаляване на салдото на неразпределената печалба и/или загуба от минали години и преизчисляване на сравнителната информация.

2.3 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 датата на счетоводния баланс, 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.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които имат най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Ангажирменти по оперативен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на магазини. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третираят като експлоатационни лизинги.

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за периода, приключващ на 31 декември 2023 г., е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, 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:

Полezni животи на имоти, машини и съоръжения

Финансовото отчитане на имотите, машините и 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. Информация за полезните животи на имоти, машини и съоръжения е представена в Бележка 2.2 з.

Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи се признават за всички неизползвани данъчни загуби до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която те да бъдат приспаднати. Определянето на сумата на отсрочените данъчни активи, която да бъде призната изисква да бъде направена съществена преценка от ръководството, която се базира на очакваното време на възникване и нивото на бъдещите облагаеми печалби, както и на бъдещите стратегии за данъчно планиране на Дружеството. Допълнителна информация относно данъците е оповестена в Бележка 4.

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи от оперативна дейност

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	12,168	11,010
Други приходи във връзка с възстановяване на обезценка на материални запаси	25	115
Държавно финансиране	35	219
	12,228	11,344

3.2 Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Рекламни материали	59	42
Офис консумативи	10	8
Консумативи (ел. енергия, отопление, вода)	216	428
Активи под стойностен праг на същественост	1	5
Наеми	2,542	2,320
Реклама	17	8
Разходи за управление	561	518
Консултации	19	11
Комуникации	50	45
Ремонт и поддръжка	153	64
Охрана	15	15
Транспортни и складови разходи	9	4
Други	55	61
	3,707	3,529

3.3 Разходи за персонал

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Възнаграждения	851	854
Социални осигуровки	143	145
Социални разходи	81	73
Провизии във връзка с разходи за неизползвани отпуски и осигурителни вноски	3	11
	1,078	1,083

Към 31.12.2023 г. общият списъчен брой на персонала в дружеството е 39 души (31.12.2022 – 40 души).

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

3.4 Други разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност на продадените стоки	6,295	5,700
Местни данъци и данъци върху разходите	2	2
Представителни разходи	5	4
Разходи от липси и брак на материални запаси и дълготрайни активи	107	133
Разходи, свързани с обезценка на материални запаси	30	25
Командировки	12	10
Банкови такси	128	114
Върнато финансиране и лихви	255	-
	6,834	5,988

3.5 Финансови разходи

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Бел.		
Разходи за лихви по получени заеми	12 53	55
Разходи за лихви по търговски задължения	11	12
Отрицателни валутно-курсови разлики	6	6
	70	73

4. Данъци от печалбата

Данъчната ставка на корпоративния данък за 2023 и 2022 години е 10%.

Равнението на разхода за данък върху доходите към печалбата за годината е както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
Счетоводен финансов резултат	232	380
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка 10%	23	38
Ефект, произтичащ от непризнати за данъчни цели разходи	71	11
Ефект от обратно проявление на непризнати за данъчни цели приходи	(37)	(49)
Проявление на непризнат актив върху данъчни загуби	(57)	-
Разход за данък върху доходите	0	0
Ефективна данъчна ставка	0%	0%

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Към 31.12.2023 г. Дружеството не е признало отсрочени данъчни активи за сумата от 170 хил. лева, тъй като не може в достатъчна степен на сигурност да прецени дали биха възникнали обстоятелства за обратното проявление на временните данъчни разлики през.

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

5. Дълготрайни активи

5.1 Дълготрайни материални активи

	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:				
1. В началото на годината	4,767	47	-	4,814
2. Постъпили през периода	64	-	-	64
3. В края на периода (1+2)	4,831	47	-	4,878
Натрупана амортизация:				
4. В началото на годината	3,860	47	-	3,907
5. Начислена през периода	307	-	-	307
6. В края на периода (4+5)	4,167	47	-	4,214
7. Балансова стойност в края на периода (3-6)	664	-	-	664

5.2 Дълготрайни нематериални активи

	Лицензи, софтуер	Общо
	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:		
1. В началото на годината	182	182
2. В края на периода (1)	182	182
Натрупана амортизация:		
3. В началото на годината	182	182
4. В края на периода (3)	182	182
5. Балансова стойност в края на периода (2-4)	-	-

Обезценка на дълготрайни активи

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Към 31 декември 2023 г. отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни материални активи, които са в употреба е в размер на 2,891 хил. лв. (2,937 хил. лв. към 31 декември 2022 г.).

Към 31 декември 2023 г. отчетната стойност на напълно амортизирани дълготрайни нематериални активи, които са в употреба е в размер на 182 хил. лв. (182 хил.лв. към 31 декември 2022 г.).

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

6. Материални запаси

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Стоки	2,430	2,342
Натрупана обезценка	(31)	(25)
Общо стоки , нетно от обезценка	<u>2,399</u>	<u>2,317</u>

7. Вземания

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Вземания от клиенти	67	37
Предоставени депозити, гаранции	3	2
Други	1	2
Общо вземания, в т. ч.	<u>71</u>	<u>41</u>
до 1 година	<u>71</u>	<u>41</u>

8. Парични средства

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Парични средства в банкови сметки	480	699
Парични средства в брой	17	45
Пари на път	43	-
Други парични средства	9	15
Общо парични средства по счетоводен баланс	<u>549</u>	<u>759</u>

9. Записан капитал

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Записан и внесен капитал</i>		
74 000 дяла с номинална стойност 100 лв. всеки	7,400	7,400
	<u>7,400</u>	<u>7,400</u>

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

10. Задължения

		2023	2022
		хил. лв.	хил. лв.
	Бел.		
Задължения към доставчици		212	193
Задължения към свързани лица	11	380	226
Заеми от свързани лица	11	978	1,760
Задължения към персонала и осигурителни организации		102	110
Задължения за компенсирани отпуски		40	36
Данъчни задължения		278	223
Общо задължения, в т.ч.		1,990	2,548
до 1 година		1,012	2,548
над 1 година		978	-

Условията по заемите, ползвани от Дружеството към 31.12.2023 г., са обобщени както следва:

Заемодател	Валута	Размер	Падеж	Годишен лихвен процент	Период на олихвяване	Обезпечение
Leder und Schuh AG	EUR	500 000	2023	3,15%	На тримесечие	няма

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск от персонала в съответствие с СС 19 *Доходи на наети лица*. Движението на тези начисления за периода е, както следва:

	31.12.2023	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Остатък в началото на годината	36	25
Начислени през годината	40	36
Ползвани през годината	(36)	(25)
Остатък в края на годината, в т.ч.	40	36
<i>Отпуски</i>	35	31
<i>Осигуровки върху отпуски</i>	5	5

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в счетоводния баланс на Дружеството, съответства на справедливата им цена.

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

11. Оповестяване на свързани лица

През 2023 г. и 2022 г. са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Описание
Leder und Schuh AG	Едноличен собственик на капитала на Дружеството
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leder und Schuh SK Spol S.R.O.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Humanic CZ Spol S.R.O.	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група
Leather und Shoe S.R.L	Дружеството и отчитащото се дружество са членове на една и съща група

Извършените сделки се свеждат главно до:

- покупки и продажби;
- предоставяне и получаване на парични заеми;
- покупка и продажба на дълготрайни материални активи.

Обемите на търговските сделки, осъществени със свързани лица за 2023 и 2022 година са, както следва:

Свързано лице	2023	2023	2023	2022	2022	2022
	хил. лв. Върнати стоки	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на имоти, машини и съоръжения	хил. лв. Върнати стоки	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на имоти, машини и съоръжения
Leder und Schuh AG	-	347	25	-	326	12
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.	-	188	-	-	167	-
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/	254	6,217	-	158	5,581	-
Leder und Schuh SK Spol S.R.O.	-	36	-	-	31	-
Humanic CZ Spol S.R.O	-	8	-	-	2	-
Leather und Shoe S.R.L	-	1	-	-	-	-
	254	6,797	25	158	6,107	12

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
 За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Разходите за лихви, начислени към свързани лица за 2023 година и 2022 година са както следва:

Свързано лице	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Leder und Schuh AG		
- по заеми	53	55
- търговски задължения	-	1
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.		
- търговски задължения	-	1
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/		
- търговски задължения	11	10
	<u>64</u>	<u>67</u>

Разчети със свързани лица – Задължения

Свързано лице	31.12.2023 Задължения	31.12.2022 Задължения
Leder und Schuh AG		
<i>Лихвени заеми-главница</i>	978	1,760
<i>Лихвени заеми-лихва</i>	12	14
<i>Търговски задължения</i>	112	117
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H.		
<i>Търговски задължения</i>	89	6
Leder und Schuh Einkaufsges. m.b.H./von CZ/		
<i>Търговски задължения</i>	131	56
Leder und Schuh SK Spol S.R.O.		
<i>Търговски задължения</i>	36	31
Humanic CZ Spol S.R.O		
<i>Търговски задължения</i>	-	2
Общо задължения от свързани лица, в т.ч.	<u>1,358</u>	<u>1,986</u>
до 1 година	380	1,986
над 1 година	978	-

ХУМАНИК ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Условия на сделките със свързани лица

Продажбите на и покупките от свързани лица се извършват по договорени цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

12. Ангажименти и условни задължения

Капиталови ангажименти

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма капиталови ангажименти (2022 г.: нула).

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

От името на Дружеството има издадена банкова гаранция от Кей Би Си Банк България ЕАД към Булфелд ЕООД на стойност 118,975.93 евро с валидност до 05.09.2024 г., банкова гаранция към НЕПИ Проджект УАН ЕООД на стойност 93,898.24 евро с валидност 01.08.2024 г., както и банкова гаранция към АП Ритейл 1 ЕООД на стойност 52,840.87 евро с валидност до 31.08.2024 г.

Ангажименти по експлоатационен лизинг – Дружеството като лизингополучател

Към 31 декември, бъдещите минимални лизингови вноски за наем на магазини са, както следва:

	2023	2022
	хил. лв.	хил. лв.
До една година	1,093	1,517
От 1 до 5 години	2,355	1,921
	3,448	3,438

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Условни задължения

Дружеството има сключен договор за кредит обезпечаващ издаването на банкови гаранции с Кей Би Си Банк България ЕАД на стойност до 300 000 евро. Кредитът е обезпечен с корпоративна гаранция, издадена от едноличния собственик на капитала на Дружеството. Към 31.12.2023 г. са издадени банкови гаранции в общ размер 265 715 евро.

13. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като няма краткосрочни или дългосрочни финансови активи и пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява във възможността Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. За управление на ликвидния риск Дружеството събира своите вземания в договорените срокове, контролира изразходването на своите парични средства и разполага с достатъчно парични средства по банкови сметки и депозити, с които да обслужва оперативната си дейност и предстоящи плащания.

Валутен риск

Операциите на Дружеството обичайно са деноминирани в български лева и в евро. Дружеството има открити парични сметки в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален.

Кредитен риск

Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като основният предмет на дейност е търговия на дребно и към момента на извършване на продажбите на стоки се получават и плащанията за съответните продажби.

14. Събития след датата на баланса

Няма събития след датата на баланса.



**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА ХУМАНИК ЕООД**

София, 15 февруари 2024 г.

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **ХУМАНИК ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителни, което съдържа оповестяване на съществени счетоводни политики и друга пояснителна информация.

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

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е

**Ти Пи Ей Одит ООД
Одиторско дружество No. 135**

България, 1000 София, ул. Г.С. Раковски 128., етаж 2, Тел. / Факс: +359 2 981 66 45 / 46 / 47

e-mail: office@tpa-group.bg

www.tpa-group.bg

изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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



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

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 основание (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.



- достигаем 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.

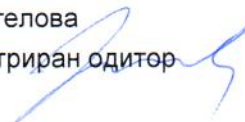
Ти Пи Ей Одит ООД

Ирина Рангелова
Управител



Регистриран одитор, отговорен за одиторския ангажимент

Ирина Рангелова
ДЕС/Регистриран одитор



ул. Г.С. Раковски, № 128, ет. 2
София, България