

ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ**

31 декември 2022 година

Съдържание

Обща информация.....	i
Доклад за дейността.....	ii
Доклад на независимия одитор.....	1
Отчет за приходите и разходите	5
Счетоводен баланс	6
Пояснителни бележки	
1. Корпоративна информация.....	7
2.1 База за изготвяне	7
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики.....	8
3. Приходи и разходи.....	17
4. Данъци от печалбата	19
5. Дълготрайни материални активи	20
6. Материални запаси.....	20
8. Инвестиции.....	21
9. Парични средства	21
10. Разходи за бъдещи периоди	21
11. Задължения	22
12. Доходи на персонала при пенсиониране.....	22
13. Основен капитал.....	23
14. Оповестяване на свързани лица	23
15. Ангажименти и условни задължения	26
16. Цели и политика за управление на финансовия риск	26
15. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)	27
17. Събития след датата на баланса.....	27

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управители

Даниел Димитров

Мехмет Толгай Курт (до 20.04.2023 г.)

Истван Козма (от 20.04.2023 г., вписано в Търговския регистър на 21.09.2023 г.)

Седалище и адрес на управление

бул. Александър Малинов №85, ет.4, офис 12
ж.к. Младост, 1712 София

Регистър и регистрационен номер

Булстат 201029373

Одитор

„Ърнст и Янг Одит“ ООД

Полиграфия офис център

бул. „Цариградско шосе“ № 47А, ет. 4
София 1124

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА

ВАРИНАК България ЕООД е оторизиран представител на Вариан Медикъл Системс Интернешънъл АД за България, за търговия с медицинска апаратура за лъчетерапия. В тази връзка дружеството има лиценз от Агенция по Ядрено Регулиране за работа с източници на йонизиращи лъчения, както и разрешително за търговия от Изпълнителна Агенция по Лекарствата.

Дружеството е извършвало дейността си съобразно екологичните изисквания.

Човешки ресурси

Към 31.12.2022 г. общият брой на персонала в дружеството е 15 служители, разпределен на: 3 бр. ръководен персонал и 12 бр. спомагателен. Чрез него то реализира търговската си програма, като в основната дейност са заети 12 бр. служители. Начислените и изплатени средства за работни заплати за изтеклата година са в размер на 1,337 хил. лв., а начислените и внесени осигуровки в размер на 116 хил. лв. В това число влизат изплатени годишни бонуси в размер на 133 хил. лв. Дружеството стриктно спазва трудовото и осигурително законодателство в България и се стреми да осигурява максимално добри и безопасни условия на труд за своя персонал.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на дружеството са от продажба на медицинско оборудване - 50,64%, приходи от услуги – 42,01%, приходи от продажби на резервни части - 6,85 % и други приходи 0,5%. През 2022 г. дружеството е реализирало 98.36 % увеличение в приходите от продажба в сравнение предходния период. Увеличението е свързано изцяло с увеличения приход от продажба на медицинско оборудване. Едновременно с това е разширило кръга си от клиенти. Увеличението в приходите от продажби е оказало благоприятно влияние върху нетния му финансов резултат.

Разходите за основна търговска дейност без отчетна стойност на продадените стоки са в размер на 4,264 хил. лв. Финансовите разходи са 413 хил. лв.

Дружеството работи с общоприетите за неговата дейност и бранш надценки. За 2022 г. финансовия резултат преди облагане възлиза на 2,798 хил. лв. а нетния резултат е 2,514 хил. лв. като бележи увеличение в сравнение с 2021 г. Финансовото състояние на дружеството е стабилно.

Търговски процес

Варинак България ЕООД участва в обществени поръчки на Министерство на Здравеопазването и Общини в цялата страна за доставка и гаранционно поддържане на лъчетерапевтична апаратура.

Варинак България ЕООД се отчита редовно и стриктно пред българското данъчно законодателство, спазвайки всички законови норми. Фирмата се отчита финансово и търговски пред Сименс Хелтинерс АГ.

Инвестиционни проекти

Дружеството разполага с ДМА от следните групи :

- автомобили с балансова стойност към 31.12.2022 г. – 91 хил. лв.
- компютърно оборудване и машини с балансова стойност към 31.12.2022 г. – 48 хил. лв.
- офис обзавеждане и други с балансова стойност – 83 хил. лв.

Основните бъдещи инвестиционни проекти са свързани със закупуването на допълнителна компютърна техника и автомобили.

Използвани финансови инструменти и управление на финансовия риск

Дружеството управлява паричните си потоци, ценовия, кредитния и ликвидния рискове с помощта на високо квалифицирани специалисти от групата, придържайки се към политиката на концерната и отчитайки спецификата на българската икономическа среда. Информацията за финансовите рискове и експозицията на предприятието по отношение на кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток са оповестени в Приложенията на финансовия отчет.

Финансови показатели

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на дружеството са:

Показател	31 декември 2022	31 декември 2021
Рентабилност на приходите от продажби	0.22	0.40
Ефективност на приходите	0.80	0.62
Обща ликвидност	2.93	2.74
Абсолютна ликвидност	1.51	1.95

Предвиждано развитие на дружеството.

Бъдещето развитие на дружеството зависи основно от успешното реализиране на обществените поръчки и свързаните с това ангажименти за поддържане на внедрената апаратура за лъчетерапия.

Финансовият отчет на дружеството е разработен от ръководството при спазването на принципа-предположение за действащо предприятие. Ръководството декларира, че информацията съдържаща се в отчетите е правилна и безспорна, и по категоричен начин доказва жизнеспособността на предприятието. Ръководството на дружеството заявява изричното си намерение, че предприятието ще продължи дейността си като действащо такова и в обозримото бъдеще.

Капиталова структура

Варинак България ЕООД има регистриран капитал 140 хил. лв., разпределен към датата на финансовия отчет както следва:

Собственици	Дялово участие	Номинална стойност (лв.)
В.О.С.С. Варинак Онколожи Системлери Сатъш ве Сервис АД	100%	140 400,00

Крайна компания майка: считано от 14.08.2020 е Вариан Медикал Системс Нидерландия Б.В

През Август 2020 г. Сименс Хелтинерс АГ, придобива Вариан Медикал Системс. Собственик на Сименс Хелтинерс АГ е Сименс АГ, HRB6684. Собственият капитал на дружеството към 31 декември 2022 г. възлиза на 20 220 хил. лв.

Дружеството се управлява и представлява от Даниел Георгиев Димитров.

Наличие на клонове на предприятието

Няма налични клонове.

Система за управление на качеството

Дружеството е провело мероприятия и програми, насочени към подобряване на логистичните процеси, оптимизиране на складовите наличности, намаляване на брака, както и усъвършенстване на предлагането. Тези подобрения са осъществени изцяло от специалистите на групата. Контрола върху качеството на продаваните продукти се осъществява от специалисти на предприятието-майка.

Изследователска и развойна дейност.

Варинак България ЕООД не развива собствена изследователска и развойна дейност. Дружеството ползва иновациите и разработките на групата, като запознава с тях своите клиенти и спомага за приложенията им чрез технически консултации и поддръжка.

ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Събития след датата на съставяне на годишния финансов отчет

В процес на обсъждане е вероятно вливане на Варинак България ЕООД в Сименс Хелткеър ЕООД през 2023г., но засега няма конкретно финално решение.

Дружеството третира горните събития като некоригиращи събития, настъпили след края на отчетния период. Към датата на одобрение за издаване на настоящия финансов отчет, количественият ефект от тези събития не може да бъде определен с разумна степен на точност от страна на Дружеството. Ръководството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху финансовото състояние и резултати от дейността на Дружеството.

Не са настъпили други събития след 31 декември 2022 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия. 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 предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите. Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

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

Настоящият доклад за дейността на Варинак България ЕООД за 2022 година е одобрен и приет от Управителите и е подписан от тях на 28.09.2023 г.

Управители
28.09.2023



Доклад на независимия одитор До едноличния собственик На „ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ“ ЕООД

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на приложения финансов отчет на „ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ“ ЕООД („Дружеството“), включващ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2022 година и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 година и за неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата;
- и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.



Член на Ърнст и Янг Глобал

Ърнст и Янг Одит ООД
седалище и адрес на управление в гр. София
Полиграфия офис център
бул. Цариградско шосе 47А, етаж 4
ЕИК: 130972874, ДДС No: BG130972874
BGN IBAN: BG48 UNCR 7000 1520 6686 91
SWIFT/BIC: UNCRBGSF в Уникредит Булбанк АД

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и представянето на този финансов отчет, който дава вярна и честна представа, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 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 вярно и честно 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

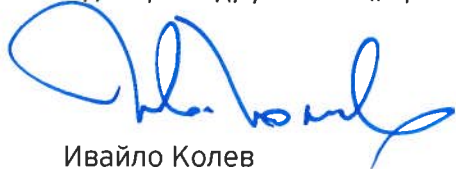
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови 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:

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

Одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД:



Ивайло Колев

Пълномощник на управителя Николай Гърнев и
Регистриран одитор, отговорен за одита



28 септември 2023 година

гр. София, България

ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪКРАТЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
 Към 31 декември 2022 г.

АКТИВ	Бел.	2022	2021	ПАСИВ	Бел.	2022	2021
<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>	<i>Раздели, групи</i>		<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
А. Нетекущи (дълготрайни) активи				А. Собствен капитал			
I. Дълготрайни материални активи	5	222	168	I. Записан капитал	13	140	140
II. Отсрочени данъци	4	23	10	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години		17,520	15,157
				III. Текуща печалба (загуба)		2,514	2,363
Общо за раздел А:		245	178	Общо за раздел А:		20,174	17,660
Б. Текущи (краткотрайни) активи				Б. Задължения	11; 12		
I. Материални запаси	6	3,004	239	до 1 година		10,273	2,942
II. Вземания	7			над 1 година		125	6
под 1 година		4,415	4,749				
над 1 година		7,132	9,410				
Общо за група II:		11,547	14,159	Общо за раздел Б:		10,398	2,948
III. Парични средства	9	15,507	5,743				
Общо за раздел Б:		30,058	20,141				
В. Разходи за бъдещи периоди	10	269	305	В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		-	16
СУМА НА АКТИВА (А + Б + В)		30,572	20,624	СУМА НА ПАСИВА (А + Б + В)		30,572	20,624

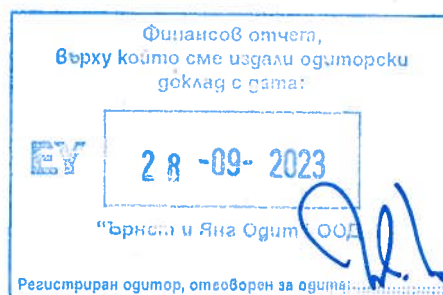
Даниел Димитров
 Управител

Истван Козма
 Управител

Силвия Соколова-Борисова/
 БГ Акаунт 2020 ЕООД

Главен счетоводител

Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 28.09.2023 г.
 Приложението от страница 7 до страница 27 е неразделна част от годишния финансов отчет.



ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД
СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Наименование на разходите	Бел.	2022	2021	Наименование на приходите	Бел.	2022	2021
		хил. лв.	хил. лв.			хил. лв.	хил. лв.
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги	3.2; 3.3	2,583	1,167	1. Нетни приходи от продажби	3.1	11,767	5,954
2. Разходи за персонала	3.4	1,337	1,260	2. Други приходи		59	8
3. Разходи за амортизация и обезценка		102	121				
4. Други разходи	3.5	5,473	1,173				
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		9,495	3,721	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2)		11,826	5,962
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи		427	315				
6. Разходи за лихви и други финансови разходи		37	33	3. Други лихви и финансови приходи		931	735
Общо финансови разходи (5 + 6)	3.7	464	348	Общо финансови приходи (3)	3.6	931	735
7. Печалба от обичайна дейност		2,798	2,628				
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)		9,959	4,069	Общо приходи (1 + 2 + 3)		12,757	6,697
8. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		2,798	2,628				
9. Разходи за данъци от печалбата	4	284	265				
10. Печалба (8 – 9)		2,514	2,363				
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)		12,757	6,697	Всичко (Общо приходи)		12,757	6,697



Даниел Димитров
 Управител

Истван Козма
 Управител



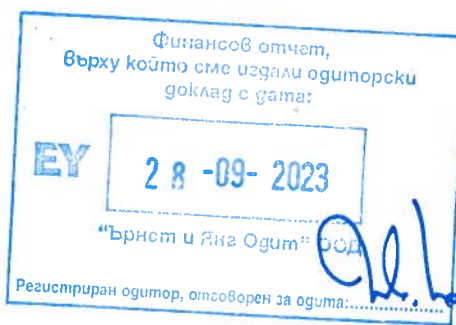
Силвия Соколова-Борисова/
 БГ Акаунт 2020 ЕООД

Главен счетоводител



Годишният финансов отчет е одобрен за публикуване с решение на Управителите от 28.09.2023 г.

Приложението от страница 7 до страница 27 е неразделна част от годишния финансов отчет.



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД („Дружеството“) за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за публикуване съгласно решение на Управителите от 28.09.2023 г.

Дружеството Варинак България ЕООД е Еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 02.2010 г. с ЕИК 201 029 373, със седалище гр. София – 1712, област София – град, България и адрес на управление бул. Александър Малинов №85, етаж 4, офис 12.
Финансовата година на Дружеството приключва на 31 декември.

Ръководството на Дружеството включва неговия Управители – Даниел Георгиев Димитров и Мехмет Толгай Курт.

Основната дейност на Дружеството включва търговия, включително с медицинска апаратура и лекарствени средства, за което има съответните разрешения от Изпълнителна Агенция по Лекарствата и от Агенцията по Ядрено Регულიране. За 2022 г. средно списъчният брой персонал е 15, II категория – 10 и III категория - 5 (2021 г.: средно списъчният брой персонал е 14, II категория – 10 III категория - 4).

Информация относно собствениците на Дружеството (преки и крайни) е представена в Бележка 12.

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет на ВАРИНАК БЪЛГАРИЯ ЕООД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

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

Действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., въз основа на предположението, че Дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на Дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на Дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на купувачите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на суровини, подизпълнители и доставчици. Последниците от икономическите, пазарните и геополитическите сътресения (войната Украйна-Русия) увеличават присъщата несигурност на оценката на Дружеството на тези фактори.

Войната в Украйна, която започна през 2022 г., предизвиква редица счетоводни съображения, засягащи финансовите отчети. Много държави наложили и продължават да налагат нови санкции на определени руски юридически и физически лица. Санкции са наложени и на Беларус.

Ситуацията, в комбинация с потенциалните колебания в цените на суровините, обменните курсове, ограниченията върху вноса и износа, наличието на местни материали и услуги, и достъпът до местни ресурси, оказали директно влияние върху предприятия със значителни операции или експозиции в или към Русия, Беларус или Украйна.

Войната и нейните преки и косвени последици засегнали субекти, различни от тези, имащи преки интереси в участващите държави, например като следствие от експозицията на цените на енергията и ръста на инфлацията, прекъсването на доставките на определени компоненти, колебанията в цените на суровините и обменните курсове, повишаващите се лихвени проценти, както и възможността за продължителен икономически спад.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.1 База за изготвяне (продължение)

Действащо предприятие (продължение)

Дружеството няма преки експозиции (напр. сделки, салда, ангажименти) към свързани лица и/или към ключови клиенти, доставчици или банки в Украйна/ Русия/ Беларус.

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, в 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, работи и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходи от правителствени дарения

Правителствените дарения се признават, когато съществува разумна степен на сигурност, че дарението ще бъде получено и че всички свързани с него условия ще бъдат изпълнени. Когато дарението е свързано с разходна позиция, то се признава като приход на систематична база за периодите, в които са отчетени разходите, които то е предвидено да компенсира. Когато дарението е свързано с актив, то се признава като приход на равни суми за очаквания срок на полезен живот на свързания с него актив.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

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, както е описано по-долу, по отношение на намаляеми и/или облагаеми 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.

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 счетоводния баланс.

г) 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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

г) Доходи на персонала (продължение)

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.

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест brutни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителът е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своето задължение за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране като използва актюерски метод на оценка. Актюерските печалби и загуби се признават като приход или разход, когато нетните кумулативни непризнати актюерски печалби или загуби в края на предходната отчетна година са превишавали 10% от настоящата стойност на задължението за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране. Актюерските печалби или загуби се признават за очаквания средно-оставащ брой години трудов стаж на персонала.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

д) 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 цена на придобиване, която включва 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 предоставяни заеми.

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• Финансови активи (продължение)

Последващо оценяване (продължение)

Инвестиции, държани до настъпване на падеж

След първоначалното им признаване, инвестициите се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ЕЛ. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущи финансови приходи. Обезценката на инвестиции, държани до настъпване на падеж се отчита като финансов разход.

Финансови активи, обявени за продажба

Финансовите активи, обявени за продажба включват активи, които не могат да се класифицират като държани за търгуване или в някоя от предходните категории. След първоначално им признаване, финансовите активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождаване. Разликите от промените в справедливата стойност на финансовите активи, обявени за продажба се отчитат като увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти). Когато финансовият актив бъде продаден или отписан по друг повод, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

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, ако и 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.

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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

д) Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

• 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 цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

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.

е) 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 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 преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

ж) Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цели 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.

з) Основен капитал

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) 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. 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:

Компютри и телефони – 2 години

Машины, съоръжения и оборудване – 3,33 години

Транспортни средства/автомобили – 4 години

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

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни материални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

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.

Периодично се извършва преглед 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.

й) Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

й) Лизинг (продължение)

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.

л) Нематериални активи

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от съда. При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената 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 текущи разходи в периода, в който са направени.

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

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

Лицензи – 5 години

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

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 – Отчитане на амортизацията, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

Дълготраен нематериален 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.

Периодично се извършва преглед 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.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

и) 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. Стоково-материалните запаси първоначално се оценяват по цена на придобиване. Изписването им се извършва по средно-претеглена стойност.

о) Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на 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 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 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.

п) 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.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

р) 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.

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.

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:

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текущото на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31.12.2022 г. Дружеството е направило приблизителна оценка на задължението си за доходи на персонала за пенсиониране. Поради младия състав на персонала очакваната стойност на задължението е несъществена за финансовия отчет, поради което Дружеството е начислило провизия за доходи на персонала за пенсиониране към 31.12.2022 г. в размер на 113 хил. лв. (31.12.2021 г.: нула хил. лв.).

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на обезценката на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази обезценка на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на счетоводния баланс.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3. Приходи и разходи

3.1 Приходи

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от продажба на услуги	4,968	4,559
Приходи от продажба на медицинско оборудване	5,989	1,103
Приходи от продажба на резервни части	810	292
Приходи от други продажби	59	8
	11,826	5,962

3.2 Разходи за материали

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Резервни части и материали по проекти	1,594	804
Гориво и консумативи за автомобили	52	31
Офис консумативи	8	9
Рекламни материали	2	1
Други	9	7
	1,665	852

3.3 Разходи за външни услуги

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Поддръжка на автомобили	93	75
Разходи за застраховки	23	26
Счетоводни и одиторски услуги	65	35
Юридически услуги	12	18
Реклама	10	-
Консултантски услуги	534	58
Разходи за наем на офис помещения	49	47
Интернет и телефони	10	9
Други разходи	122	47
	918	315

3.4 Разходи за персонал

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за възнаграждение на персонал в т.ч.	1,221	1,179
Провизия за неизползван отпуск	23	24
Провизия за разходи при пенсиониране	113	-
Разходи за социално осигуряване	116	81
	1,337	1,260

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

3.5 Други разходи

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Обучение на персонала	60	-
Представителни разходи	27	5
Данък върху разходите	8	10
Командировки	96	44
Други разходи	42	24
	233	83

Балансова стойност на продадените активи

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Балансова стойност на продадено медицинско оборудване	5,231	1,080
Балансова стойност на отписани дълготрайни активи	9	10
	5,240	1,090

3.6 Финансови приходи

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Приходи от лихви в т.ч.	275	242
- по предоставени заеми на свързани предприятия	275	241
- от финансови институции - депозити	-	1
Положителна разлика от промяна на валутни курсове	656	493
	931	735

3.7 Финансови разходи

	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
Разходи за лихви към финансови институции	5	5
Отрицателна разлика от промяна на валутните курсове	427	315
Банкови такси и комисионни	32	28
	464	348

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

4. Данъци от печалбата

Основните компоненти на разхода за данъци от печалбата за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 2021 г. са:

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Отчет за приходите и разходите		
Разход за текущ данък от печалбата	297	267
(Приход) / Разходно отсрочени данъци	(13)	(2)
Разход за данъци от печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	<u>284</u>	<u>265</u>

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2022 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

Временните разлики и свързаните с тях отсрочените данъци към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. са както следва:

	Счетоводен баланс			
	(Облагаеми)/ намаляеми временни разлики		(Пасив)/ актив по отсрочен данък	
	2022	2021	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
<i>Намаляеми временни разлики и активи по отсрочени данъци</i>				
Неизползвани отпуски на персонала	65	44	7	4
Провизия за обезценка инвестиция	-	5	-	1
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	113	-	11	-
Обезценка на вземания	-	-	-	-
Обезценка на стоково-материални запаси	49	49	5	5
			<u>23</u>	<u>10</u>
(Пасив)/ Актив по отсрочен данък, нетно			<u>23</u>	<u>10</u>

Движението в отсрочените данъци е както следва:

	2022
	хил. лв.
1. В началото на годината	10
2. Признати в отчета за приходите и разходите през периода	17
3. Признати директно в собствения капитал през периода	4
4. В края на периода (1+2-3)	<u>23</u>

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

5. Дълготрайни материални активи

Обезценка на ДМА

Дружеството е определило, че не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. и затова не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане

Дружеството няма предоставени аванси за ДМА и към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. няма ДМА в процес на изграждане.

Напълно амортизирани ДМА и временно извадени от употреба

Към 31.12.2022 г. отчетната стойност на напълно амортизираните машини и съоръжения е 111 хил. лв.;

Към 31.12.2022 г. няма временно извадени от употреба ДМА.

Други оповестявания

Към 31.12.2022 г. Дружеството не използва в дейността ДМА - чужда собственост.

Няма придобити машини и производствено оборудване при условията на договори за финансов лизинг към 31.12.2022 г. Дружеството има придобити транспортни средства при условията на финансов лизинг.

6. Материални запаси

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Резервни части	465	239
Стоки	49	49
Обезценка на материални запаси (стоки)	(49)	(49)
Медицинско оборудване – 2 бр. линейни ускорители	2,539	-
	3,004	239

През 2019 г. е начислена обезценка на стоки – мострен апарат в размер на 49 хил. лв., обезценка на стоково-материални запаси до нетната им реализируема стойност.

7. Вземания

Вземания се оценяват по номинална стойност, намалени с размера на натрупаната обезценка. Към 31.12.2022 г. Дружеството няма обезценени вземания.

	31.12.2022			31.12.2021		
	Ликвидност			Ликвидност		
	BGN'000	До 12 месеца	Над 12 месеца	BGN'000	До 12 месеца	Над 12 месеца
Вземания от клиенти	1,654	1,654	-	1,837	1,837	-
Вземания от клиенти, свързани лица, в т.ч.:	6,978	1,820	5,158	8,711	1,827	6,884
Лихви	87	87	-	107	107	-
Предоставени аванси	166	166	-	50	50	-
Вземания по предоставени гаранции	79	79	-	59	59	-
Вземания по предоставени заеми към предприятия от групата в т.ч.:	2,668	694	1,974	3,498	972	2,526
Лихви	36	36	-	340	340	-
Други вземания	2	2	-	4	4	-
Вземания от клиенти - нетно	11,547	4,415	7,132	14,159	4,749	9,410

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

8. Инвестиции

Дългосрочните инвестиции в дъщерни или асоциирани предприятия и смесени предприятия се отчитат по себестойност.

Към 31.12.2019 г. дружеството има инвестиции в свързани предприятия, както следва:

- Консорциум Варинак ООД на стойност 2,5 хил. лева
- Дружество по ЗЗД Консорциум Варинак - 50% участие

През 2020 г. Дружеството придобива 50% от капитала на Консорциум Варинак ООД от V.O.S.S Varinak Onkoloji Sistemleri Satis ve Service A.S. в размер на 2,5 хил. лева. През 2020 г. Консорциум Варинак ООД стартира процедура по ликвидация. Дружеството обезценява инвестицията си на 100%. През 2020 г. е прекратен договора за учредяване на Дружеството по ЗЗД Консорциум Варинак.

Към 31.12.2021 г. дружеството има инвестиции в свързани предприятия, както следва:

- Консорциум Варинак ООД на стойност 5 хил. лева, обезценена на 100%.

Към 31.12.2022 г. дружеството Консорциум Варинак ООД е заличено и инвестицията е отписана.

Към 31.12.2022 г. Варинак България ЕООД няма направени инвестиции.

9. Парични средства

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	15,158	5,393
Парични средства в брой	1	2
Депозити	348	348
Общо парични средства по счетоводен баланс	15,507	5,743

Парични средства възлизащи на 348 хил. лв. (2021: 348 хил. лв.) са блокирани по депозитна сметка за срок над 1 година в размер на 175 хил. лв. и 173 хил. лв. са на разположение на Дружеството към 31.12.2022 г.

10. Разходи за бъдещи периоди

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Лихви по лизинг	3	1
Предплатени разходи	26	21
Разходи по проекти	240	283
Общо разходи за бъдещи периоди	269	305

Дружеството отчита разход за бъдещ период във връзка с договор за поддръжка на медицинско оборудване за период от 7 години, считано от 2021 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

11. Задължения

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към доставчици	3,496	739
Получени аванси	6,353	1,861
Други задължения в т. ч.	491	271
- към персонала	179	42
- данъчни задължения	312	229
Задължения към финансови институции	17	17
Задължения по лизингови договори	42	43
Начислени разходи	4	17
Общо задължения - други	10,403	2,948
До 1 година	10,278	2,942
Над 1 година, в т.ч.	125	6
от 1 до 5 години	26	6
над 5 години	99	-

12. Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството е задължено да изплати на служителите си при пенсиониране от две до шест brutни месечни заплати, в зависимост от прослужения стаж в предприятието. Ако служител е работил във Варинак България ЕООД в продължение на 10 години, той получава шест brutни месечни заплати, при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две brutни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран.

Разходите за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите и задълженията, признати в счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и 2021 г. са обобщени по-долу:

Разходи за доходи на персонала при пенсиониране

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати в отчета за приходите и разходите	113	-

Задължение за доходи на персонала при пенсиониране

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължение за доходи на персонала при пенсиониране, признати в счетоводния баланс	113	-

Основните предположения, използвани при определяне на задължението за доходи на персонала при пенсиониране са посочени по-долу:

	2022	2021
Норма на дисконтиране	5%	-
Бъдещо увеличение на възнагражденията	10%	-
Текучество на персонала	1-16%	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

13. Основен капитал

Основният капитал е оценен по номинална стойност и съответства на актуалната регистрация на дружеството. Към 31.12.2022 г. капиталът е изцяло внесен. Основният капитал към 31.12.2022г. е 140 400,00 лв.

Собственици	Дялово участие %	2022 г. Номинална стойност (лв.)
В.О.С.С. Варинак Онколожи Системлери Сатъш ве Сервис АД	100 %	140 400,00
	<u>100%</u>	<u>140 400,00</u>
Собственици	Дялово участие %	2021 г. Номинална стойност (лв.)
В.О.С.С. Варинак Онколожи Системлери Сатъш ве Сервис АД	100 %	140 400,00
	<u>100%</u>	<u>140 400,00</u>

14. Оповестяване на свързани лица

Крайна компания- майка

Крайната компания-майка на Дружеството е Вариан Медикал Системс Нидерландия Б.В .

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени както следва:

Свързани лица	Вид на сделката	2022	2021
		хил. лв.	хил. лв.
Варинак Юръп СРЛ	Приходи от лихви	275	241
Варинак Юръп СРЛ	Получени главници и лихви	2,992	-
Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ	Мениджмънт услуги	512	10
Сименс Хелтиниърс.Интернешънъл АГ	Разходи за бъд.периоди	-	271
Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ	Приходи от префактурирани маркетинг разходи	20	6
Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ	Разходи за транспорт	6	-
Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ	Закупено оборудване и резервни части	7,951	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Свързани лица	Вид на сделката	2022	2021
Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ	Продадено оборудване, вложени резервни части и продадени	5,411	960
Вариан Мед.Системс ЮС Онколожи	Вложени и прод. резервни части	1,702	836
Вариан Мед.Системс ЮС Онколожи	Закупени резервни части	1,499	88
Вариан Медикал Системс Хаан ГмбХ	Вложени и прод. резервни части	39	43
Сименс Акциенгезелшафт АГ	Разходи за бѐд.периоди.	1	1
Сименс Хелтиниърс АГ	Административни такси	10	-
Вариан Медикал Системс Нидерландия БВ	Върнат кредит	-	132
Сименс Акциенгезелшафт	Администр.такса	1	-
Сименс Акциенгезелшафт	Префактурирани разходи	9	-
Вариан Медикал Системс Инк	Вложени резервни части	3	-
Вариан Медикал Системс Инк	Префактурирани такси	2	-
Вариан Медикал Системс Инк	Обучение	59	-
Вариан Медикал Системс Инк	Закупени инструменти	60	-

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

14. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Разчети със свързани лица – Вземания	2022	2021
	<i>хил. лв.</i>	<i>хил. лв.</i>
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>		
- Варинак Юрѓп СРЛ – заем и лихви	2,668	3,498
- Варинак Юрѓп СРЛ – Продажба дялове	6,965	8,705
- Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ – Търг. вземания	13	6
Общо вземания от свързани лица	9,646	12,209
До 1 година	2,514	3,070
Над 1 година	7,132	9,139

Разчети със свързани лица - Задължения

	2022	2021
	<i>хил.лв.</i>	<i>хил.лв.</i>
<i>Други свързани лица (под общ контрол)</i>		
- Вариан Медикал Системс ЮС Онколожки – търг. задължения	263	98
- Сименс Хелтиниърс Интернешънъл АГ – търг. задължения	3,051	632
- Вариан Медикал Системс Хаан ГмбХ – търг. задължения	24	4
- Вариан Медикал Системс Инк. - търговски задължения	123	-
- Сименс Акциенгезелшафт АГ	1	-
- Сименс Хелтиниърс АГ	9	-
Общо задължения от свързани лица	3,471	734
До 1 година	3,471	734
Над 1 година, в т.ч.	-	-
От 1 до 5 години	-	-
Над 5 години	-	-

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 (с изключение на заемите) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2022 г. (2021 г.: нула). Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

Заеми от/на свързани лица

През 2021 г., Дружеството е върнало заем в размер на 82 хил. щатски долари/132 хил. лв. на Вариан Медикал Системс Нидерландия Б.В. Договорът за заем е сключен на 01.09.2020 г. за срок от 1 година и годишна лихва 1,7%.

Към 31.12.2022 г. Дружеството има суми дължими от Варинак Юрѓп СРЛ по предоставен дългосрочен заем с усвоена главница в размер на 2,683 хил. лв. (2021: 2,993 хил. лв. – дългосрочен заем) и начислена лихва в размер на 36 хил. лв. (2021: 340 хил. лв.).

Към 31.12.2022 г. Дружеството има дължими суми от Varinak Europe SRL по дългосрочно вземане за продажба на дялове в размер на 6,878 хил. лв. (2021 г.: 8,597 хил. лв.) и начислени лихви в размер на 87 хил. лв. (2021: 108 хил. лева)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

15. Ангажименти и условни задължения

Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени значителни правни искиове.

Гаранции

Гаранции за добро изпълнение съгласно сключени договори с клиенти в размер на 176 хил. лв. в БНП Париба Пърсънъл Файненс С.А. клон България, 135 хил. лв. в Уникредит Булбанк АД и 175 хил. лв. в ПИБ.

Лизинги

Лизинги – Дружеството като наемател

Дружеството отчита експлоатационни лизинги на активи [вид - оперативен] на стойност 46 хил. лв. Общата сума на бъдещите задължения по тези лизинги възлиза на 77 хил. лв. към 31.12.2022 г.

Дружеството отчита активи, придобити при условията на финансов лизинг, както следва:

- Транспортни средства – 158 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. финансовите разходи за бъдещи периоди по финансови лизингови договори възлизат на 3 хил. лв.

Други

Последните данъчни проверки на Дружеството са извършени от данъчната администрация, както следва:

- Данък върху печалбата – до 2015 г.;
- ДДС – до – няма назначавана ревизия;
- Данък върху доходите на физическите лица – няма назначавана ревизия
- Социално осигуряване – няма назначавана ревизия
- Местни данъци и такси – няма назначавана ревизия

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 2022 г.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

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

Риск на паричния поток

Дружеството би било изложено на риск на паричния поток при значителни колебания в размера на бъдещи парични потоци по финансови инструменти.

Ликвиден риск

Дружеството не е изложено на значим ликвиден риск. Управлението на ликвидният риск се следи от Ръководството на Дружеството и включва поддържане на достатъчно парични средства.

Ценови риск - Валутен риск

Дружеството извършва покупки, продажби, предоставяне и получаване на заеми в чуждестранни валути – евро и щатски долари. Основна част от тези операции се осъществяват в евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството е минимален. Дружеството осъществява транзакции в щатски долари - покупки на услуги. В резултат на това, то е изложено на валутен риск по отношение на промените във валутния курс лев/щ. дол. Към 31.12.2022 г. заключителният валутен курс лев/щ. дол., обявен от Българската Народна Банка е 1,83371 (31.12.2021 г. 1,72685 лв./щ. дол.).

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

Кредитен риск

Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат на което експозицията на Дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания не е съществена. Няма значителни концентрации на кредитен риск в Дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на Дружеството, като например, парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на Дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения.

17. Събития след датата на баланса

На 20 април 2023 г. едноличният собственик на капитала на Дружеството взема решение за освобождаване от длъжност и от отговорност като управител Мехмед Толгай Курт и избира Ишван Козма за нов управител на Дружеството. В резултат на взетото решение, Управители на Варинак България ЕООД са Даниел Георгиев Димитров и Ишван Козма, като двамата управляват и представляват Дружеството заедно. Горните обстоятелства са вписани в Търговския регистър на 21.09.2023 г.

Не са настъпили други събития след 31 декември 2022 г., които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.