

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 офис №1, тел./факс 052/611 633

e-mail: ganka.docheva@rodisaudit.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
На "ИДЕА МАКС" ООД
Гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"ИДЕА МАКС" ООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2022 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените 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 2022 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. 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 Република 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.

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

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.

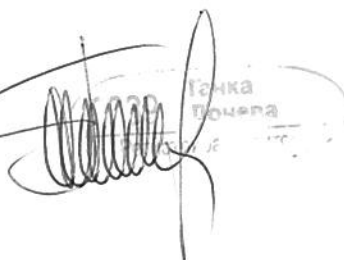
Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- 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 висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при

- конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
 - достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
 - оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Ганка Дочева
Регистриран одитор 0339



21 август 2023 година
гр. Варна, България
ул. „Генерал Цимерман“ № 44 офис № 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

" ИДЕА МАКС "ООД ЕИК 200 085 426

гр. Варна, ул. "Ангел Кънчев" № 10, ет. 8, ап 25

към 31.12.2022 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Негукуци (дълготрайни) активи			A. Собствен капитал		11
I. Дълготрайни нематериални активи			I. Записан Капитал	405	405
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	5	5	Общо за група I:	405	405
Общо за група I:	5	5	II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
			- неразпределена печалба	1 011	918
II. Дълготрайни материални активи			- непокрита загуба	(55)	(55)
1. Мащини, производствено оборудване и апаратура	72	77	Общо за група II:	956	863
2. Съоръжения и други	196	184	III. Текуща печалба (загуба)	42	93
Общо за група II:	268	261	Общо за РАЗДЕЛ A:	1 403	1 361
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		6
1. Акции и дялове в предприятия от група	2 335	2 336	1. Провизии за данъци, в т.ч.:	5	2
Общо за група III:	2 335	2 336	- отсрочени данъци	5	2
IV. Отсрочени данъци			Общо за РАЗДЕЛ Б:	5	2
Общо за раздел A:	2 608	2 602	В. Задължения		12
Б. Текущи (краткотрайни) активи			1. Задължения към финансови	2 200	2 033
I. Материални запаси			до 1 година	2 142	1 972
1. Суровини и материали	3	3	над 1 година	58	61
2. Продукция и стоки, в т.ч.:	1 744	1 345	2. Получени аванси, в т.ч.:	538	177
- стоки	1 744	1 345	до 1 година	538	177
3. Предоставени аванси	37	55	3. Задължения към доставчици, в т.ч.:	974	1 029
Общо за група I:	1 784	1 403	до 1 година	974	1 029
III. Вземания			4. Други задължения, в т.ч.:	313	357
1. Вземания от клиенти и доставчици	604	477	до 1 година	255	299
2. Вземания от предприятия от група	0	189	над 1 година	58	58
3. Други вземания	299	148	- към персонала, в т.ч.:	92	64
Общо за група II:	903	814	- осигурителни задължения, в т.ч.:	92	64
III. Парични средства, в т.ч.:			до 1 година	16	13
- брой	90	98	до 1 година	16	13
- в безсрочни сметки (депозити)	24	21	- данъчни задължения, в т.ч.:	136	131
Общо за група III:	114	119	до 1 година	136	131
Общо за РАЗДЕЛ Б:	2 801	2 336	Общо за РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	4 025	3 596
В. Разходи за бъдещи периоди	24	21	до 1 година	3 909	3 477
Общо за РАЗДЕЛ В:	24	21	над 1 година	116	119
СУМА НА АКТИВА (A+B+В)	5 433	4 959	СУМА НА ПАСИВА (A+B+В)	5 433	4 959

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.

Съставител:
Таня Георгиева

Ръководител:
Пламен Стоянов



ОТЧЕТ

ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

"ИДЕА МАКС" ООД ЕИК 200 085 426

гр. Варна, ул. "Ангел Кънчев" № 10, ет. 8, ап 25

за 2022 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
	1	2			1	2	
а				А			
А. Разходи			14	А. Приходи			13
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	618	468		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8 661	7 628	
а) суровини и материали	226	142		а) стоки	8 599	7 596	
б) външни услуги	392	326		б) услуги	62	32	
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 006	792		2. Други приходи	45	82	
а) разходи за възнаграждения	917	717		Приходи от финансиране	14	62	
б) разходи за осигуровки	89	75		Общо приходи от оперативна дейност (1	8 706	7 710	
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	49	38		3. Други лихви и финансови приходи	9	11	
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	49	38		Общо финансови приходи	9	11	
- разходи за амортизация	49	38					
4. Други разходи, в т.ч. :	6 905	6 244					
а) балансова стойност на продадените активи	6 878	6 110					
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	8 578	7 542					
5. Разходи за лихви и други финансови разходи, в	90	75					
Общо финансови разходи	90	75					
Всичко разходи от обичайната дейност:	8 668	7 617					
6. Печалба от обичайна дейност	47	93		Всичко приходи от обичайната дейност:	8 715	7 710	
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	8 668	7 617		4. Загуба от обичайна дейност	0	0	
7 Счетоводна печалба (общо приходи - общо	47	104		Общо приходи (1 + 2 + 3)	8 715	7 721	
разходи за данъци от печалбата	5	11	15	5. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0	
9. Печалба (7-8)	42	93		6. Загуба	0	0	
ВСИЧКО (Общо разходи + 7+8+9)	8 715	7 721		ВСИЧКО (Общо приходи)	8 715	7 721	

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.

Съставител:
Таня Георгиева

Ръководител:
Пламен Стоянов



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)
Генка
Почета
Директор

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
 " ИДЕА МАКС "ООД ЕИК 200 085 426
 гр. Варна, ул. "Ангел Кънчев" № 10, ет.8, ап 25
 за 2022 година

(лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	10 835	8 791	2 044	9 441	7 601	1 840
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		973	(973)	1	783	(782)
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		11	(11)		5	(5)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		1	(1)		1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		8	(8)		0	0
Други парични потоци от основна дейност	6	1 001	(995)	110	894	(784)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	10 841	10 785	56	9 552	9 284	268
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		66	(66)		7	(7)
Други парични потоци от инвестиционна дейност	2	63	(61)	6	141	(135)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	2	129	(127)	6	148	(142)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	1 343	1 170	173	1 090	1 103	(13)
Парични потоци , от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		73	(73)		61	(61)
Плащания на задължения по лизингови договори		34	(34)		55	(55)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	1 343	1 277	66	1 090	1 219	(129)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	12 186	12 191	(5)	10 648	10 651	(3)
Д. Парични средства в началото на периода			119			122
Е. Парични средства в края на периода			114			119

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.

Съставител:
Таня ГеоргиеваРъководител:
Пламен Стоянов

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ИДЕА МАКС" ООД ЕИК 200 085 426
гр. Варна, ул. "Ангел Кънчев" № 10, ет. 8, ап 25
за 2022 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба						
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11				
1. Салдо в началото на отчетния период	405							918	(55)	93	1 361				
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	405	0	0	0	0	0	0	918	(55)	93	1 361				
3. Финансов резултат за текущия период										42	42				
4. Разпределения на печалба, в т.ч.: - за дивиденди								93		(93)	0				
5. Салдо към края на отчетния период	405	0	0	0	0	0	0	1011	(55)	42	1 403				
6. Собствен капитал към края на отчетния период	405	0	0	0	0	0	0	1011	(55)	42	1 403				

Дата на съставяне: 23.06.2023 г.

Съставител:
Таня Георгиева

Ръководител:
Пламен Стоянов

39
Гачка
Почета
2023.06.23



Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
 "ИДЕА МАКС "ООД ЕИК 200 085 426
 гр. Варна, ул. "Ангел Кънчев" № 10, ет.8, ап 25
 към 31.12.2022 година

Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка				Проценена амортизация				Последваща оценка				Преоценена амортизация				Балансова стойност			
Показатели				в края на периода				в края на периода				в края на периода				в края на периода				в края на периода			
в началото на периода				в края на периода				в края на периода				в края на периода				в края на периода				в края на периода			
1				2				3				4				5				6			
а				7				8				9				10				11			
1. Дълготрайни нематериални активи																							
Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				15				2				17				10				12			
Обща за група I:				15				2				17				10				12			
II. Дълготрайни материални активи																							
1. Машини, производствено оборудване и апаратура				102				54				102				25				30			
2. Съоръжения и други				297								351				113				155			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане												0								0			
Обща за група II:				399				54				453				138				185			
III. Дългосрочни финансови активи																							
1. Акции и дялове в предприятия от група				2336				1				2335								0			
Обща за група III:				2336				0				2335				0				0			
IV. Отсрочени данъци												0								0			
Общо нетекущи (дълготрайни) активи				2750				56				2805				148				197			

Дата на съставяне
23.06.2023 г.

Съставител:
Таня Георгиева

Ръководител:
Пламен Стоянов



ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

1. Информация за дружеството

„ИДЕА МАКС“ ООД е регистрирано през 2008 година. Седалището и адресът на управление на дружеството е гр. Варна, ул. Ангел Кънчев № 10, ет. 8, ап. 25, ЕИК: 20085426. Съдружници в дружеството са: Пламен Георгиев Стоянов и Мартин Христов Любенов (виж също приложение 23).

До 2018 год. оновната дейност на Дружеството е покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел продажба. През 2018 год., съгласно договор за преобразуване при отделяне чрез придобиване, „Идея Макс“ ООД е правопреемник на търговската дейност на преобразуваното дружество и променя основната си дейност. Основната дейност на Дружеството е свързана с търговия в страната и чужбина; строителна и ремонтна дейност.

Дружеството има търговски обекти и складови бази в гр. Варна, Добрич и София.

Средносписъчният брой на персонала за 2022 год. е 35 души (2021 год.: 34 души).

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството на 23.06.2023 год.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Финансовият отчет за 2022 година се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет е изготвен като представя вярно и честно имущественото и финансово състояние на Дружеството, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение №1 към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 към СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

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

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
8. компенсиране – предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита отделно както активи и пасиви или приходи и разходи;
9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети се извършва по цена на придобиване, която може да бъде покупна цена или себестойност

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

Финансовият отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена на придобиване, себестойност или модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал, като ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

2.2. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2022 година*

Дружеството води счетоводство и съставя финансов си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. От 01 юли 1997 год. левът е фиксиран към германската марка в съотношение 1:1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – към еврото, в съотношение 1: 1.95583.

Ефектите от курсовите разлики се представят в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/(разходи).

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции

при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 и 2021 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Заключителният курс на българския лев към щатския долар за годините, за които е съставен настоящия финансов отчет, е както следва:

31 декември 2022 г.:	1 USD = 1.83371 лв.
31 декември 2021 г.:	1 USD = 1.72685 лв.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Дъщерни дружества

Дъщерно дружество е дружество, което се контролира от Дружеството-майка. Контрол е властта да се управлява финансовата и оперативната политика на дъщерното дружество, с оглед извличането на изгоди от дейността му.

Дългосрочната инвестиция, представляваща участие в дъщерно дружество, е представена във финансовия отчет по себестойност поради това, че инвестицията в дъщерното дружество не се търгува на фондови борси. Това обстоятелство не дава възможност да се осигурят котировки на пазарни цени на активен пазар, които да изразяват достатъчно достоверно справедливата стойност (виж приложение 15).

Притежаваната от дружеството инвестиция в дъщерно дружество подлежи на преглед за обезценка. При установяване на условия за обезценка, същата се отразява в отчета за приходите и разходите.

2.6. База за консолидация

Настоящият финансов отчет на Дружеството не е консолидиран отчет. Дружеството не е задължено, според действащия Закон за счетоводството, да изготвя консолидиран отчет, поради което ръководството е взело решение да не изготвя такъв отчет към 31 декември 2022 година.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите**3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи**

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 500 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки.

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизациите се начисляват на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	2022 година	2021 година
Машини, съоръжения и оборудване	3 - 10 години	3 - 10 години
Компютри	2 - 4 години	2 - 4 години
Транспортни средства	10 години	10 години
Други ДМА	2 - 7 години	2 - 7 години

Начисляването на амортизацията започва през месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява от началото на месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба.

Не се начисляват амортизации на разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални и нематериални активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по - ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси, акциза и други подобни. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за осъществяване на продажбата.

Стоките и материалите, при тяхното потребление през 2022 и 2021 г., се оценяват по метода на средно претеглената цена.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

3.4. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на *СС 32 Финансови инструменти*. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи (пасиви).

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на *СС 32 Финансови инструменти*, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и срочността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в приложение 32.

3.4.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици, вземания по предоставени заеми, вземания от предприятия от група и други вземания

След първоначалното им признаване тези вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни (виж също приложение 32)

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

3.4.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.4.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2022 година*

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения към финансови предприятия, задължения към доставчици, задължения по заеми и други задължения.

Задълженията към доставчици, задължения по заеми и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения към финансови предприятия и задължения по заеми

Тези задължения се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите заеми и задълженията по заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третира получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванайсет месеца от датата на баланса.

3.4.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени основно разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти, наеми и други.

3.6. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2022 и 2021 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2022 и 2021 година е приложена данъчна ставка 10 %.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

3.7. Признаване на приходи и разходи

3.7.1. Приходи от продажба на стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки;
- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

3.7.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка.

Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.8. Лизинг

3.8.1. Експлоатационен лизинг

Приходите от отдадени под наем и разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

3.8.2. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, при който се прехвърлят в значителна степен рисковете и изгодите свързани със собствеността върху актива.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски. Първоначалните преки

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Отчита се задължение към лизингодателя, включващо отчетната стойност на лизинговия актив заедно с лихвата.

Лихвата по лизинговия договор се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

4. Нетекущи (дълготрайни) активи**4.1. Дълготрайни нематериални активи**

В дейността си Дружеството не използва чужди дълготрайни нематериални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи за 2022 г. е 8 хил.лв (2021 г : 8 хил.лв.)

Към 31.12.2022 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

4.2. Дълготрайни материални активи

В дейността си Дружеството не използва чужди дълготрайни материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се използват в дейността на Дружеството по групи активи е както следва:

	31 декември 2022 г.	(хил. лв.) 31 декември 2021 г.
Машини, производствено оборудване и апаратура	1	1
Съоръжения и други	17	17
	18	18

Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството не отчита разходи за придобиване на дълготрайни активи към 31 декември 2022 и 2021 год.

Към 31.12.2022 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

5. Акции и дялове в предприятия от група

Дружеството има следните инвестиции в дъщерни предприятия:

Инвестиции в дъщерни Дружества	Дейност	31 декември 2022		31 декември 2021	
		хил. лв.	дял (%)	хил. лв.	дял (%)
1. Био Фиш ООД Адрес: гр. Варна, ул. Уста Кольо Фичето 25 Б	Развъждане и отглеждане на риба и други водни организми в солени басейни	-	-	1	80%
2.Интеринвестмънтс Варна ЕООД Адрес: гр. Варна, ул. Уста Кольо Фичето 25 Б	Инвестиране на капитали в разработване, проектиране, строителство, отдаване под наем, придобиване и продажба на недвижими имоти	2,335	100%	2,335	100%
Общо		<u>2,335</u>	=	<u>2,336</u>	=

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

Дружеството не е изготвило консолидиран отчет към 31.12.2022 год. (2021 год.: не е изготвен консолидиран отчет).

6. Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсроченият данъчен актив, представен в баланса, възниква в резултат на начислените данъци върху печалбата върху облагаеми временни разлики, ефектът от които е, както следва:

	31 декември 2022		31 декември 2021	
	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.	Временна разлика хил. лв.	Данъчен ефект хил. лв.
Салдо в началото на годината				
Дълготрайни активи	(49)	(5)	(19)	(2)
Начислен неползван отпуск	14	1	10	1
Неизплатени доходи на физ. лица	15	2	17	2
Данъчна загуба за пренасяне	-	-	4	-
Слаба капитализация	-	-	5	1
Общо	(20)	(2)	17	2
Възникнали през годината				
Дълготрайни активи	(30)	(3)	(32)	(3)
Начислен неползван отпуск	17	2	13	1
Общо	(13)	(1)	(19)	(2)
Признати през годината				
Дълготрайни активи	4	-	2	-
Начислен неползван отпуск	(12)	(1)	(9)	(1)
Неизплатени доходи на физ. лица	(8)	(1)	(2)	-
Данъчна загуба	-	-	(4)	-
Слаба капитализация	-	-	(5)	(1)
Общо	(16)	(2)	(18)	(2)
Салдо в края на годината				
Дълготрайни активи	(75)	(8)	(49)	(5)
Начислен неползван отпуск	19	2	14	1
Неизплатени доходи на физ. лица	7	1	15	2
Общо	(49)	(5)	(20)	(2)

Отсрочените данъчни пасиви в размер на 5 хил. лв. към 31 декември 2022 г. са формирани от сумата за начислен и неползван отпуск и неизплатени доходи на физически лица..

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

7. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2022 и 2021 год. материални запаси включват:

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Суровини и материали	3	3
Стоки	1,744	1,345
Предоставени аванси	37	55
Общо	<u>1,784</u>	<u>1,403</u>

Материални запаси с балансова стойност 1,744 хил. лв. към 31.12.2022 год. (2021 год.: 1,345 хил. лв.) служат като обезпечение по получени от Дружеството банкови заеми (виж приложение 25).

8. Вземания**8.1. Вземания от клиенти и доставчици**

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	604	477
Общо	<u>604</u>	<u>477</u>

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 34.

В съответствие с утвърдената политика Дружеството предоставя на клиентите си кредитен период основно от 1 до 3 месеца. Дружеството извършва обезценка на просрочени вземания от клиенти на база на извършен конкретен анализ от Ръководството на финансовото им състояние и платежоспособността им.

В салдото на вземанията към 31 декември 2022 год. са включени вземания на стойност 455 хил. лв. (2021 г.: 447 хил. лв.), които са просрочени към датата на настоящия финансов отчет. Дружеството не разполага с обезпечения за тези вземания, тъй като няма значителна промяна в кредитоспособността на контрагентите и те все още се считат за възстановими.

Възрастов анализ на просрочените, но необезценени вземания е представен в таблицата по-долу:

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
0 - 120 дни	174	154
121 -180 дни	24	6
181 дни – 360 дни	9	6
Над 360 дни	248	281
Общо	<u>455</u>	<u>447</u>

8.2. Вземания от предприятия от група

Към 31 декември 2022 год. Дружеството няма вземания от предприятия от група (2021 год.: вземанията са в размер на 189 хил. лв.) са възникнали от предоставени заеми и лихви по тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

8.3 Други вземания

Другите вземания към 31 декември 2022 и 2021 год. включват:

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Гаранции	1	1
Надплатени суми	2	2
Подотчетни лица	-	41
Депозити	8	4
Вземания по предоставени заеми	285	99
Други	3	1
Общо	<u>299</u>	<u>148</u>

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която вземанията са представени в баланса, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2022 и към 31 декември 2021 година.

Вземанията по предоставени заеми към 31.12.2022 год. в размер на 285 хил. лв. включват предоставени заеми на юридически и физически лица и лихвите по тези заеми. (2021 год.: 99 хил. лв.). Заемите не са обезпечени от длъжниците.

9. Парични средства

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Парични средства в брой	90	98
Парични средства по банкови сметки	24	21
Парични средства по баланс	<u>114</u>	<u>119</u>

10. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди към 31.12.2022 год. включват следните суми:

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Работно облекло	1	1
Абонамент	3	2
Банкови такси	2	2
Лихви по лизинг	7	6
Застраховки	8	8
Други	3	2
Общо	<u>24</u>	<u>21</u>

11. Собствен капитал**11.1. Основен капитал**

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 405 хил. лв. е разпределен в 4,050 броя дялове, всеки от тях с номинална стойност от 100 лева.

Към датата на настоящия финансов отчет съдружници в Дружеството са:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2022 година
Съдружник

	31 декември 2022 дял от капитала	31 декември 2021 дял от капитала
Пламен Георгиев Стоянов	99,975 %	99,975 %
Мартин Христов Любенов	0,025 %	0,025 %
	100.00 %	100.00 %

През 2022 и 2021 год. няма разпределени и неизплатени дивиденди.

Ръководството съблюдава спазването на разпоредбите на Търговския закон, според който, управителят следва да свика Общото събрание на Дружеството, когато стойността на нетните активи на Дружеството спадне под размера на регистрирания капитал или натрупаните загуби надхвърлят $\frac{1}{4}$ от регистрирания капитал. Дружеството не попада в тези хипотези, тъй като нетните му активи към 31 декември 2022 год. са 1,403 хил. лв. (2021 год.: 1,361 хил. лв.), а стойността на регистрирания капитал е 405 хил. лв. (2021 год.: 405 хил. лв.).

11.2 Натрупани печалби (загуби) и текущ резултат за периода

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Неразпределена печалба	1,011	918
Непокрита загуба	(55)	(55)
Текуща печалба (загуба)	42	93
Общо	<u>998</u>	<u>956</u>

12. Задължения

12.1 Задължения към финансови предприятия

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Банкови заеми, в т. ч.	2,111	1,934
лихви	-	1
Задължения по финансов лизинг, в т. ч.	89	99
лихви	6	5
Общо	<u>2,200</u>	<u>2,033</u>

Според срока им на погасяване задълженията към финансови предприятия представени в Баланса се делят на :

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Краткосрочна част	2,142	1,972
Дългосрочна част	58	61
Общо	<u>2,200</u>	<u>2,033</u>

Допълнителна информация за лихвения, валутния и ликвидния риск, на които получените лихвени заеми излагат Дружеството, е представена в приложение 33.

Към 31 декември 2022 г. и 2021 год. Дружеството има предоставени обезпечения по получени банкови заеми:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

- Съвкупност от собствени на „Идеа Макс“ ООД и „Ай Ви Сейлингс“ ООД стоки в оборот, настоящи и бъдещи, с балансова стойност не по-малка от 1,956 хил. лв.
- Особен залог върху всички настоящи, бъдещи и условни вземания в размер до 2,740 хил. лв.
- Земи и сгради, собственост на „Ай Ви Инвест“ ООД (ипотекарен съдължник)
- Земя, собственост на „Интеринвестмънтс – Варна“ ЕООД (ипотекарен съдължник)

Към 31.12.2022 год. Дружеството има неусвоен лимит по банков кредит за оборотни средства в размер на 34 хил. лв. (2021 г.: 233 хил. лв.), овърдрафт в размер на 30 хил. лв. (2021 год.: 7 хил. лв.).

През текущата и предходна година Дружеството няма просрочия на суми, дължими по банкови заеми. Ръководството е убедено, че Дружеството ще бъде в състояние да изпълнява и в бъдеще всички свои договорени задължения по тези заеми на регулярна база.

12.2. Получени аванси

Получените аванси към 31.12.2022 г. включват:

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Получени аванси от несвързани лица	475	177
Получени аванси от свързани лица	63	-
Общо, в т. ч.	538	177
до 1 година	538	177

Получените аванси към 31 декември 2022 и 2021 год. са свързани с предстоящи продажби на стоки. Ръководството на Дружеството очаква авансите да се усвоят през 2023 г., респективно – 2022 г., като до датата на изготвяне на настоящия финансов отчет са усвоени над 78 % от получените аванси (2021 год.: 76 %)

12.3. Задължения към доставчици

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Задължения към други доставчици, несвързани лица	974	1,029
Общо, в т. ч.	974	1,029
до 1 година	974	1,029

12.4. Други задължения

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Задължения към персонала	92	64
Задължения към осигурителни предприятия	16	13
Данъчни задължения	136	131
Други	69	149
Общо	313	357

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която задълженията са представени в баланса към 31 декември 2022 и 2021 година съответства на справедливата им цена.

12.4.1. Задължения към персонала

Дружеството начислява задължения за неизползван платен годишен отпуск от персонала в съответствие със СС 19.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала, в т. ч.	92	64
задължения за заплати	76	52
начисления за не използвани компенсирани отпуски	16	12
Общо	<u>92</u>	<u>64</u>

12.4.2. Осигурителни задължения

	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към социалното осигуряване, в т. ч.	16	13
текущи задължения за периода	13	11
начисления за не използвани компенсирани отпуски	3	2
Общо	<u>16</u>	<u>13</u>

12.4.3. Данъчни задължения

	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.
Данък върху добавената стойност	113	107
Данъци върху доходите на физически лица	18	17
Корпоративен данък	2	7
Местни данъци и такси	2	-
Данък представителни разходи	1	-
Общо	<u>136</u>	<u>131</u>

12.4.4. Други задължения

	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по преобразуване по Търговския закон	-	63
Надплатени суми от клиенти	3	8
Задължения по заеми		
Свързани лица	7	18
Несвързани лица	59	60
Общо задължения по заеми, в т. ч.	<u>66</u>	<u>78</u>
над 1 година	58	58
Общо други задължения	69	149

Получените заеми за 2022 и 2021 год. не са обезпечени.

13. Финансови инструменти и управление на риска

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2022 и 2021 година по категориите, определени в съответствие със *СС 32 Финансови инструменти* са представени в следните таблици:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

ИДЕА МАКС ООД

Финансови активи	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Предоставени кредити и вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	604	477
Вземания от предприятия от група	-	189
Вземания по предоставени заеми	285	99
Други вземания	14	49
Парични средства	114	119
Общо	<u>1,017</u>	<u>933</u>
Финансови пасиви	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Отчитани по амортизируема стойност		
Задължения към финансови предприятия	2,200	2,033
Задължения към доставчици	974	1,029
Задължения по заеми	66	78
Други задължения	9	70
Общо	<u>3,249</u>	<u>3,210</u>

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено единствено на лихвен риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, но не е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Финансовите активи и пасиви, деноминирани в евро са представени в следната таблица:

	31 декември 2022		31 декември 2021	
	Евро хил.	хил. лв.	Евро хил.	хил. лв.
Задължения към доставчици	245	479	353	690
Общо финансови пасиви	<u>245</u>	<u>479</u>	<u>353</u>	<u>690</u>

Лихвен риск

Дружеството е изложено на лихвен риск, тъй като част от получените заеми са с променлив лихвен процент, договорен като базисна лихва (основен лихвен процент, SOFIBOR, EURIBOR), завишена с определена надбавка. През 2022 година заемите с променливи лихвени проценти са деноминирани в евро и български лева (2021 г.: деноминирани в евро и български лева).

Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране, например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране.

Към датата на настоящия финансов отчет профилът на лихвените финансови инструменти е както следва:

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Инструменти с фиксиран лихвен процент		
Финансови активи	223	235
Финансови пасиви	58	58
Общо	<u>281</u>	<u>293</u>
Инструменти с променлив лихвен процент		
Финансови пасиви	2,193	2,027
Общо	<u>2,193</u>	<u>2,027</u>

Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на някои от енергоносителите предвид факта, че цените на тези стоки (суровини) са под влияние, както на цените на международните пазари, така и на конкретните договорености със съответните доставчици. Предвид това, Дружеството е изложено на риск и от негативни промени в цените на стоките, транспорта и логистиката, поради което, с цел минимизиране на този риск, съгласно договорните отношения с доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към извършване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация като средство за ограничаване на риска от финансови загуби. Кредитното качество на клиентите се оценява като се вземат предвид финансово състояние, минал опит и други фактори. Въведени са кредитни лимити до 3 месеца, ръководството съблюдава регулярно спазването.

През 2022 година Дружеството има около 7,6 % приходи, реализирани от продажби към един клиент. (2021 год.: приходи, реализирани от продажби към един клиент са около 4,8 %).

В таблица по-долу са представени вземания от петима клиенти на Дружеството, като тези вземания представляват 53 % от вземанията на Дружеството (2021 г.: 56 %).

	31 декември 2022 хил. лв.		31 декември 2021 хил. лв.	
	Балансова стойност на вземането	Получена сума към датата на изготвяне на отчета	Балансова стойност на вземането	Получена сума към датата на изготвяне на отчета
Клиент 1	172	-	172	-
Клиент 2	52	52	31	31
Клиент 3	30	30	14	14
Клиент 4	28	28	-	-
Клиент 5	21	21	29	29
Клиент 6	-	-	18	18

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи само с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, чрез използване на различни форми на финансиране. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, договаряне на адекватни кредитни линии, както и анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци. Кредитната задължителност се наблюдава текущо от ръководството, като падежите и плащанията към свързани лица се координират от ръководството, за да не се допускат ликвидни проблеми. Към 31.12.2022 год. краткосрочните задължения превишават текущите (краткотрайни) активи с 1,108 хил. лв. (2021 год.: 1,141 хил. лв.) Собствениците на Дружеството са взели решение за осигуряване на необходимата финансова подкрепа. Тези обстоятелства гарантират ликвидността на Дружеството.

13. Приходи**13.1. Приходи от основна дейност**

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Стоки	8,599	7,596
Услуги	62	32
Други приходи	31	20
Приходи от финансиране	14	62
Общо	<u>8,706</u>	<u>7,710</u>

През 2022 година не са отчетени приходи по договори за строителство, при които изпълнението е за повече от 1 година. (През 2021 година не са отчетени приходи по договори за строителство, при които изпълнението е за повече от 1 година.)

13.2 Финансови приходи

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Финансови приходи		
Лихви по предоставени заеми	9	11
Общо	<u>9</u>	<u>11</u>

14. Разходи**14.1. Разходи за материали**

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Горива, смазочни материали	85	55
Електроенергия	44	22
Офис консумативи	6	4
Резервни части, автомобили	13	17
Офис обзавеждане	6	7
Инструменти	-	1
Работно облекло	2	1

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

Консумативи	13	11
Мостри	51	24
Други	6	-
Общо	<u>226</u>	<u>142</u>

14.2. Разходи за външни услуги

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Наеми	152	119
Реклама	16	6
Транспортни разходи	44	38
Комуникации	10	8
Консултации и обучение	4	4
Ремонт и поддръжка на автомобили	11	8
Охрана	1	1
Застраховки	20	18
Комисионни	78	85
СМР	22	13
Абонамент	24	15
Оползотворяване на опаковки	6	7
Други	4	4
Общо	<u>392</u>	<u>326</u>

14.3. Разходи за персонала

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Възнаграждения	917	717
Социални осигуровки и надбавки	89	75
Общо	<u>1,006</u>	<u>792</u>

14.4. Разходи за амортизация

	31 декември 2021 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Амортизация на дълготрайни материални активи	47	35
Амортизация на дълготрайни нематериални активи	2	3
Общо	<u>49</u>	<u>38</u>

14.5. Други разходи

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Балансова стойност на продадени активи / стоки	6,878	6,110

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

Командировки	11	3
Представителни разходи	11	5
Местни данъци и такси	5	2
Отписани вземания	-	111
Други	-	13
Общо	<u>6,905</u>	<u>6,244</u>

Балансова стойност на продадените стоки

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Сухо строителство	1,451	1,585
Ламиниран паркет	2,472	2,141
Фаянс, санитария и други	2,955	2,384
Общо	<u>6,878</u>	<u>6,110</u>

14.6. Финансови разходи

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Лихви по получени банкови заеми	48	46
Лихви по получени търговски заеми	-	1
Отрицателни валутни разлики	1	1
Други финансови разходи	41	27
Общо	<u>90</u>	<u>75</u>

15. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на СС 12 *Данъци от печалбата*.

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Разход за текущ данък	2	7
Изменение в отсрочените данъци, в т. ч.	3	4
• От признати през годината временни разлики	2	2
• От възникнали през годината временни разлики-	1	2
Общо разход за данък в отчета за приходите и разходите	<u>5</u>	<u>11</u>

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията на ефективния данъчен процент към 31 декември 2022 и 2021 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2022 хил. лв.	31 декември 2021 хил. лв.
Счетоводна печалба/загуба	47	104
Приложима данъчна ставка	10 %	10 %
Разход за данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	4	9

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 година

Данъчен ефект от корекция на финансов резултат, нето	1	2
Разход за данък в отчета за приходите и разходите	5	11
Ефективна данъчна ставка	11.90 %	11.83 %

16. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През 2022 и 2021 год. са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
Пламен Георгиев Стоянов	Съдружник (99 %)
Мартин Христов Любенов	Съдружник (1 %)
Ай Ви Билд С ЕООД	Един от съдружниците в дружеството е собственик (100 %)
Био Фиш Варна ООД	Дъщерно дружество (80%), продадени дялове през 2022 г.
Интеринвестмънтс – Варна ЕООД	Дъщерно дружество (100 %)
Ай Ви Инвест ООД	Един от съдружниците в дружеството е съдружник (50 %)
Вазов 911 ООД	Един от съдружниците в дружеството е съдружник (25 %)

Извършените сделки се отнасят до продажби на стоки и услуги, предоставен имот под наем и предоставени и получени парични заеми.

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2022 и 2021 година са, както следва:

Свързано лице	31 декември 2022	31 декември 2021	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Покупка на стоки и услуги	хил. лв. Продажба на стоки и услуги	хил. лв. Продажба на стоки и услуги
Мартин Христов Любенов	-	-	20	5
Ай Ви Инвест ООД	137	124	-	-
Вазов 911 ООД	-	-	70	-
Общо	<u>137</u>	<u>124</u>	<u>90</u>	<u>5</u>

Свързано лице	31 декември 2022	31 декември 2021	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв. Получени заеми	хил. лв. Получени заеми	хил. лв. Възстан. заеми	хил. лв. Възстан. заеми
Ай Ви Инвест ООД	-	-	-	29
Общо	-	-	-	<u>29</u>

Свързано лице	31 декември 2022	31 декември 2021	31 декември 2022	31 декември 2021
	хил. лв. Предоставени заеми	хил. лв. Предоставен и заеми	хил. лв. Възстан. заеми	хил. лв. Възстан. заеми
Вазов 911 ООД	4	-	4	-
Общо	<u>4</u>	-	<u>4</u>	-

Свързано лице

	31 декември 2022 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2021 хил. лв. Финансови приходи	31 декември 2022 хил. лв. Финансови разходи	31 декември 2021 хил. лв. Финансови разходи
Пламен Георгиев Стоянов	6	-	-	-
Ай Ви Инвест ООД		-		1
Био Фиш ООД	8	8	-	25
Общо	<u>14</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>25</u>

Към 31 декември 2022 и 2021 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Свързани лица	31 декември 2022 хил. лв. Вземания	31 декември 2021 хил. лв. Вземания	31 декември 2022 хил. лв. Задължения	31 декември 2021 хил. лв. Задължения
Съдружници	2	2	12	13
Дъщерни дружества	-	189	-	-
Други дружества	173	172	58	67
Общо	<u>175</u>	<u>363</u>	<u>70</u>	<u>80</u>

17. Условни вземания и задължения

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2022 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

18. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след датата на Баланса от необичайно естество, които биха повлияли значимо резултата на дружеството по отношение на обектите, дискутирани в този финансов отчет, които да изискват допълнителни корекции.

Не са възникнали в интервала от 31.12.2022 г. до датата на изготвяне на този финансов отчет сделки или събития от съществено значение и за текущата финансова година.

Дата: 23.06.2023 година

Ръководител:

Пламен Стоянов

Съставител:

Таня Георгиева

