

КроноШОП ЕООД

Доклад и Финансов отчет

31 Декември 2023

СЪДЪРЖАНИЕ	Страница
Длъжностни лица и професионални консултанти	3
Доклад на управителите	4 – 5
Отчет за печалбата и загубата и всеобхватния доход	6
Отчет за финансовото състояние	7
Отчет за паричните потоци	8
Отчет за промените в собствения капитал	9
Бележки към финансовите отчети	10 – 24

ДЛЪЖНОСТНИ ЛИЦА И ПРОФЕСИОНАЛНИ КОНСУЛТАНТИ

УПРАВИТЕЛИ

Николай Банков

АДРЕС НА РЕГИСТРАЦИЯ

България
Бургас
Северозападна промишлена зона

МЯСТО НА ДЕЙНОСТ

България
Бургас
Северозападна промишлена зона

БАНКИ

УниКредит Булбанк АД

ДОКЛАД НА УПРАВИТЕЛИТЕ

Управителите на КроноШОП ЕООД ("Дружеството") представят годишния си доклад и финансови отчети за финансовата година към 31 Декември 2023.

ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на Дружеството онлайн продажба на винил, фурнирован и ламиниран паркет, стенни панели, первази, подови аксесоари и услуги.

АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА

	2023	2022	Изменение
	хил.лева	хил.лева	%
Приход	413	445	(7.2)
Оперативна печалба	27	13	107.7
EBITDA	27	13	107.7

ДИРЕКТОРИ

Управител на Дружеството към датата на отчета е:

Николай Банков

ДИВИДЕНТИ

През изтеклата финансова година, както и през предходната, Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденди.

ОСНОВНИ РИСКОВЕ

Клиентите на компанията са основно физически лица, както и архитектурни и дизайн студиа от Източна и Централна Европа. С цел избягване на потенциални загуби и разширяване на базата от клиенти, Дружеството се стреми към високо ниво на обслужване чрез навременно изпълнение на поръчките и добри комуникационни умения.

УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Информация, относно политиката на Дружеството за управление на риска и съществуващите рискове е представена в Бележка 13 „Управление на риска“.

ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

При изготвяне на финансовите отчети, управителите са отговорни за оценяване на способността на Дружеството да продължи като действащо предприятие, разкривайки ако е приложимо въпроси свързани с действащото предприятие и използвайки основата за действащо предприятие съгласно счетоводна политика на Дружеството, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира компанията или да прекрати дейност.

Бордът на Директорите е прегледал цялостно рентабилността и финансовото състояние на Дружеството и вярва, че то ще продължи да действа като действащо предприятие. Също така не счита, че ще има съществени рискове за това заключение към датата на одобрението на финансовите отчети.

ДОКЛАД НА УПРАВИТЕЛИТЕ (продължение)

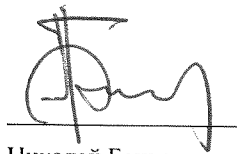
ПЕРСПЕКТИВИ

Дружеството очаква през следващите 12 месеца да предостави допълнителни възможности за подобряване и ще продължи да:

- Инвестира в посока подобрене обслужването на клиентите
- Гарантира, че допринася за безопасността и подобряването на околната среда и работното място в рамките на дейността си
- Инвестира в програми за намаляване на разходите
- Оптимизира съществуващите технологии за подобряване на ефективността

Одобрен от Борда на Директорите

И подписан от името на Борда



Николай Банков
Управител

**ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ И ДРУГИЯ
ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД**

За периода завършващ на 31 Декември 2023

	Бележка	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Приходи	3	413	445
Използвани суровини, материали и консумативи		(262)	(305)
Разходи за персонала	5	(65)	(67)
Други разходи за дейността	4	(59)	(60)
Печалба от дейността	4	27	13
Печалба преди данъчно облагане		27	13
Разходи за данък печалба	6	(3)	(1)
Печалба за годината		24	12
Друг всеобхватен доход за периода, нетно от данъка върху дохода		-	-
Общ доход за годината		24	12

Целият всеобхватен доход принадлежи на собственика на дружеството.

На 22.08.2024г. финансовите отчети на КроноШОП ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.

Подписан от името на управителите


Венцислав Керенски
Съставител


Николай Банфов
Управител

Бележките на страница 10 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

За периода завършващ на 31 Декември 2023

		31 Декември 2023		31 Декември 2022	
	Бележки	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева
АКТИВИ					
Нетекущи активи					
Отсрочени данъчни активи	6	1		-	
Общо нетекущи активи			1		-
Текущи активи					
Търговски и други вземания	7	7		13	
Разходи за бъдещи периоди	8	2		2	
Парични средства и парични еквиваленти	9	128		105	
Общо текущи активи			137		120
ОБЩО АКТИВИ			138		120
КАПИТАЛ И ПАСИВИ					
Собствен капитал					
Основен капитал	10	50		50	
Неразпределена печалба		36		12	
Общо капитал			86		62
Текущи пасиви					
Търговски и други задължения	11	49		57	
Текущи данъчни задължения		3		1	
Общо текущи пасиви			52		58
Общо пасиви			52		58
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ			138		120

На 22.08.2024г. финансовите отчети на КроноШОП ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.
Подписан от името на управителите


Венцислав Керенски
Съставител


Николай Банков
Управител

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За периода завършващ на 31 Декември 2023

Бележки	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Парични потоци от дейността		
Печалба за годината	24	12
Коригирана с:		
Финансови разходи	6	1
	<u>27</u>	<u>13</u>
Парични потоци от дейността, преди промени в оборотния капитал и провизии		
Намаление / (увеличение) на търговските и други вземания	6	(7)
(Намаление) / увеличение на търговските и други задължения	(8)	18
Паричен поток от дейността	<u>25</u>	<u>24</u>
Платен данък печалба	(2)	-
Нетни парични средства от дейността	<u>23</u>	<u>24</u>
Нетно увеличение на паричните средства и еквиваленти	23	24
Парични средства и парични еквиваленти в началото на годината	105	81
Парични средства и парични еквиваленти в края на годината	<u>128</u>	<u>105</u>
Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от:		
Парични средства в каса и банка	128	105
	<u>128</u>	<u>105</u>

На 22.08.2024г. финансовите отчети на КроноШОП ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.
Подписан от името на управителите



Венцислав Керенски
Съставител



Николай Банков
Управител

Бележките на страница 10 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

За периода, завършващ на 31 Декември 2023

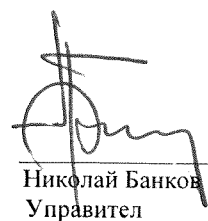
	Основен капитал	Натрупана печалба	Общо капитал
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Промени в собствения капитал за 2023			
Баланс към 1 Януари 2023	50	12	62
Общ доход за периода			
Печалба за текущата година	-	24	24
Общ доход за годината		24	86
Баланс към 31 Декември 2023	50	36	86
Промени в собствения капитал за 2022			
Баланс към 1 Януари 2022	50	-	50
Общ доход за периода			
Печалба за текущата година	-	12	12
Общ доход за годината	-	12	12
Баланс към 31 Декември 2022	50	12	62

Следното описва характера и целта на всички резерви в собствения капитал:

Резерви	Описание и цел
Неразпределена печалба	Натрупана печалба от текущата и предходни години.

На 22.08.2024г. финансовите отчети на КроноШОП ЕООД бяха одобрени и оторизирани за издаване.
Подписан от името на управителите


Венцислав Керенски
Съставител


Николай Банков
Управител

Бележките на страница 10 до 24 са неразделна част от финансовия отчет.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

1. ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Основна дейност на Дружеството онлайн продажба на винил, фурнирован и ламиниран паркет, стенни панели, первази, подови аксесоари и услуги.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Счетоводна политика

Финансовите отчети са изготвени в съответствие с Международните Стандарти за Финансови Отчети приети за използване в Европейския Съюз, включително Международните Счетоводни Стандарти и тълкуванията, издадени от комитета за разяснения по международни финансови отчети.

Управителите са на мнение, че отчетите са изготвени на база действащо предприятие.

Основните счетоводни политики, които са приети като съществени и решаващи при определяне на резултата за годината са изложени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени години, освен ако не е оповестено друго.

Пълен списък на други счетоводни политики е включен в бележка 14.

Съществени оценки и предположения

Изготвянето на финансовите отчети, в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и МСФО, изисква управителите да оценят и предположат равностойността на активите и пасивите към датата на финансовия отчет и стойността на приходите и разходите през отчетния период, макар че тези оценки се базират на мениджърските знания за стойностите, събитията или действията, и действителният резултат в основата си може да се отличава от тази оценка.

На непрекъсната база Дружеството оценява своите приблизителни оценки, използвайки предишния си опит и използвайки други методи, които счита за уместни при конкретните обстоятелства.

Следните параграфи детайлно описват приблизителните оценки и решения, за които Дружеството вярва, че имат най-значимите въздействия в годишния резултат съгласно МСФО:

- *Справедлива стойност на финансови активи.* Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активен пазар, се определя чрез използване на техники за оценка. Дружеството използва своята преценка, за да избере разнообразни методи и прави предположения, които се основават главно на пазарните условия, съществуващи към всяка отчетна дата. Справедливата стойност на финансовите активи се основава на справедливата стойност на отделните активи.
- *Методи за оценка на финансови инструменти.* За категории финансови инструменти, за които няма налична пазарна информация се използват оценъчни методи, основани на дисконтиране на бъдещите парични потоци (метод на ефективната лихва) или алтернативни методи, основани на нормалната пазарна практика. Методите могат да изискват предположения на ръководството, които не се подкрепят от данните, които са общодостъпни. В резултат на това този метод на оценка попада в обхвата на ниво 3 в йерархията на справедливата стойност. Ако печалбата или загубата, приходите и разходите, активите и пасивите се променят значително, последвано от промяната на предположения съответните оповестявания се правят в консолидираните финансови отчети.
- *Методът на ефективния лихвен процент* се използва за оценка на справедливата стойност на финансовите инструменти и за проверка за обезценка. За оценка на справедливата стойност на заеми с фиксирана лихва се използва лихва приложима за инструменти с подобен кредитен риск и остатъчна стойност. За оценка на справедливата стойност на други категории финансови инструменти и тестването за обезценка на стойността в употреба, се използва метода на средно-претеглена цена на капитала към датата на отчета. Средно-претеглената цена на капитала на дружеството се определя според целите на борда на директорите.
- *Очаквани загуби от търговски вземания и вземания по заеми.* Към всеки отчет за Финансовото състояние, Дружеството оценява събираемостта на вземанията, използвайки опростения подход, разрешен съгласно МСФО 9. За заемите се прави оценка на кредитния риск съгласно изискванията на МСФО 9 и се прави съответната провизия за загуби по заеми.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)

Съществени оценки и предположения (продължение)

За търговските вземания се прави предварително определена матрица за незастраховани просрочени салда, която се увеличава до 100%, когато салдото е просрочено повече от 3 месеца или клиентът е обект на производство по несъстоятелност. Действителното ниво на събраните вземания може да се различава от очакваните нива на възстановяване, което може да повлияе на оперативните резултати положително или отрицателно. Допълнителни подробности за нивото на провизиите за съмнителни вземания са включени в бележка 7.

- *Обезценка на активи:* На всяка отчетна дата се изисква Дружеството да прегледа балансовите стойности на дълготрайните активи, за да определи дали подлежат на обезценка. Ако има наличие на такава индикация, се определя възстановимата стойност, като по-голямата от стойността в употреба и нетната продажна цена. Когато балансовата стойност е по-голяма от възстановимата стойност, тя се намалява до възстановимата стойност.

Преразглеждането на обезценката изисква ръководството да вземе субективни решения, отнасящи се до паричните потоци, темповете на растеж и дисконтиращият процент на генерираните парични единици, които се преразглеждат.

Репутацията и нематериалните активи с неопределен живот трябва да се преразглеждат за обезценка в края на всеки отчетен период, независимо от това дали има индикация за такава.

Признаване на приходи

- *Разпознаване и измерване.* Приходите представляват сумата на възнаграждението, което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърляне на обещаните стоки на клиента, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данъци върху добавената стойност); цената на сделката. Дружеството включва в цената на транзакцията сума с променливо възнаграждение в резултат на отстъпки/отстъпки само до степента, до която е много вероятно да не настъпи значително обръщане в размера на кумулативния признат приход, когато несигурността свързана с променливата компенсация впоследствие се решава. Оценките за отстъпки се основават на опита на Дружеството с подобни договори и прогнози за продажби на клиента.

Дружеството признава приходи, когато страните са одобрили договора (писмено, устно или в съответствие с други обичайни бизнес практики) и се ангажират да изпълняват съответните си задължения, Дружеството може да идентифицира правата на всяка страна и условията за плащане на стоките, които трябва да бъдат прехвърлени, договорът има търговска същност (т.е. рискът, времето или размерът на бъдещите парични потоци на Дружеството се очаква да се променят в резултат на договора), вероятно е Дружеството да събере възнаграждението, на което ще има право в замяна на стоките, които ще бъдат прехвърлени на клиента и когато са изпълнени специфични критерии за всеки от договорите на Дружеството с клиенти.

Дружеството основава своите оценки на исторически резултати, като взема предвид вида на клиента, вида на сделката и спецификата на всяко споразумение. При оценката дали вероятността за събиране на сумата на възнаграждението е възможна, Дружеството взема предвид само способността на намерението на клиента да плати тази сума на възнаграждението, когато е дължима.

Оценките на приходите, разходите или степента на напредъка към завършване се ревизират, ако обстоятелствата се променят. Всяко произтичащо увеличение или намаление на приблизителните оценки се отразява в отчета за всеобхватния доход в периода, в който обстоятелствата, породили преразглеждането, станат известни на Дружеството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА (продължение)

Признаване на приходи (продължение)

- *Идентифициране на задълженията за изпълнение.* Дружеството оценява дали договорите, които включват предоставяне на набор от стоки и или услуги, съдържат едно или повече задължения (т.е. отделни обещания за предоставяне на услуга) и разпределя цената на транзакцията към всяко задължение за изпълнение, идентифицирано въз основа на неговата самостоятелна продажна цена. Стока или услуга, обещана на клиента, е различна, ако клиентът може да се възползва от стоката или услугата, самостоятелно или заедно с други ресурси, които са лесно достъпни за клиента (т.е. стоката или услугата може да бъде отделно) и обещанието на Дружеството да прехвърли стоката или услугата на клиента е отделно идентифицирано от другите обещания в договора (т.е. стоката или услугата са различни в контекста на договора).
- *Продажба на продукти.* Продажбите на продукти се признават в момента, в който Дружеството изпълни задължението си чрез прехвърляне на контрол върху обещаните продукти на клиента, което обикновено е, когато продуктите се доставят на клиента, рискът от остаряване и загуба са прехвърлени на клиента и същият е приел продуктите.

Отчети по сегменти

Компанията има една основна бизнес дейност и Управителите са постигнали съгласие, че отчета по сегменти е ненужен.

3. ПРИХОДИ

	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Вътрешен пазар	272	360
Европейски пазар	141	85
	<u>413</u>	<u>445</u>

Приходите включват основно препродажба на стоки и услуги по договор.

4. ПЕЧАЛБА ОТ ДЕЙНОСТТА

	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Печалбата от дейността се формират след като се включат и следните разходи:		
Разходи за персонала (бележка 5)	65	67
Разходи за услуги	45	46
Други разходи	<u>14</u>	<u>14</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	хил.лева	хил.лева
Разходи		
Разходи за заплати	54	56
Разходи за социални осигуровки	5	5
Разходи за пенсионно осигуряване	6	6
	<u>65</u>	<u>67</u>
	2023	2022
	Брой	Брой
Средносписъчен брой персонал	<u>3</u>	<u>3</u>

6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

	2023		2022	
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Разходи за текущи данъци				
Данък върху печалбата за годината	<u>3</u>		<u>1</u>	
		3		1
Общо разходи		<u>3</u>		<u>1</u>

По време на обичайния ход на работа има транзакции и калкулации, за които определянето на окончателен данък е несигурно. В резултат на това дружеството признава данъчни задължения въз основа на прогнози дали ще се дължат допълнителни данъци и лихви.

Задълженията за периода се отнасят към печалбата както следва:

	2023	2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Печалба преди данъчно облагане	<u>27</u>	<u>13</u>
Разходи за данъци изчислени при данъчна ставка (2023: 10%; 2022: 10%)	<u>3</u>	<u>1</u>
Разходи за данък	<u>3</u>	<u>1</u>
Ефективна данъчна ставка	<u>11%</u>	<u>8%</u>

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

6. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ (продължение)

Отсрочени данъчни активи

По-долу са посочени отсрочените данъчни активи, признати от Дружеството и тяхното движение през годината.

	Други хил. лв.	Общо хил. лв.
Към 1 Януари 2022	-	-
Към 31 Декември 2022	-	-
Начислени на приход	1	1
Към 31 Декември 2023	1	1

7. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Търговски вземания	6	11
Данъци, субсидии, социални осигуровки	1	2
	7	13

Търговските вземания включват суми дължими от свързани лица в размер на 6 хил.лв. (2022:6 хил. лв.) (бел. 12).

Търговските вземания са анализирани, както следва:

	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
Брутна стойност	6	11
Очаквана обезценка	-	-
Нетна стойност	6	11
Анализ на търговските вземания:		
С ненастъпил падеж	6	11
Дължими и непровизирани		
Застраховани	-	-
Незастраховани	-	-
- Дължими 0 - 90 дни	-	-
- Дължими + 90 дни	-	-
Общо	6	11

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

8. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Разходи за лицензионна дейност	2	2
	<u>2</u>	<u>2</u>

9. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Парични средства хил.лева	Нетно хил.лева
Към 1 Януари 2022	81	81
Движение през годината	24	24
Към 31 Декември 2022	<u>105</u>	<u>105</u>
Движение за годината	23	23
Към 31 Декември 2023	<u>128</u>	<u>128</u>

10. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

	2023 дялове	2022 дялове	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Издадени обикновени дялове	<u>50 000</u>	<u>50 000</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

Няма ограничения, свързани с обикновените дялове.

11. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Търговски задължения	28	43
Авансово платени от клиенти	6	3
Други задължения	15	11
	<u>49</u>	<u>57</u>

Търговски и други задължения основно включват открити суми от закупени стоки и други разходи.

Търговските задължения включват суми, дължими на свързани лица в размер на 22 хил. лв. (2022: 35 хил. лв.) (бележка 12).

Управителите считат, че балансовата стойност на търговските задължения се доближава до тяхната справедлива стойност.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

12. ОПЕРАЦИИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Компанията се контролира от Шругеза Холдингс Лимитид - Кипър, което дружество притежава 100% от дяловете на Дружеството. Последното контролиращо лице е Бетува Щифтунг, фондация регистрирана в Лихтенщайн, която притежава всички активи и се контролира от борда на фондацията.

Следните сделки са извършени със свързани лица:

Продажби на стоки и услуги

	Продажба на стоки		Продажба на услуги		Суми, дължими от свързани лица	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева
Дружества от групата	-	-	59	59	6	6
	-	-	59	59	6	6

Покупка на стоки и услуги

	Покупка на стоки (вкл. услуги)		Покупка на услуги		Суми, дължими на свързани лица	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева
Дружества от групата	244	301	7	12	22	35
	244	301	7	12	22	35

Продажбите и покупките на стоки и услуги между свързаните лица са при пазарни условия.

Други свързани лица са дружества, които са под общ контрол от последното контролиращо лице на Дружеството.

13. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

Основни цели, политики и процеси

Дружеството разработва процедури за намаляване или елиминиране на финансовия риск и обезпечаване на средства достъпни за текущи и бъдещи нужди. Политиката е одобрена от управителите и употребата на финансови инструменти се контролира стриктно.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

13. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)

Основни финансови инструменти

Обобщение на финансови инструменти по категории се посочва по-долу:

Финансови активи

	Финансови активи оценени по амортизирана стойност	
	2023	2022
	хил.лева	хил.лева
Търговски вземания, вземания от свързани лица и други вземания	6	11
Парични средства и парични еквиваленти	128	105
Общо финансови активи	134	116

Финансови пасиви

	Финансови пасиви оценени по амортизирана стойност	
	2023	2022
	хил.лева	хил.лева
Банкови и други овърдрафти	-	-
Подчинени заеми	-	-
Лизингови задължения	-	-
Търговски задължения, задължения към свързани лица, инвестиции и други задължения	32	48
Общо финансови пасиви	32	48

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът от финансови загуби за компанията, ако клиент или контрагент на даден финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Дружеството е изложено на кредитен риск от извършваните кредитни продажби. Основната част от търговските вземания (80% от всички вземания) са покрити от кредитни застраховки. Когато не е налично кредитно застраховане или то е ограничено, фирмената политика осигурява основа за създаване на кредитен лимит за всеки клиент. Клиентите също така могат да закупуват стоки на база на предварително извършено плащане.

Кредитен риск произтича и от паричните средства и паричните еквиваленти и депозити в банки и финансови институции. За банки и финансови институции са разрешени само такива с приемлив рейтинг, оценени от независими страни.

Дружеството не използва деривативни способи за управление на кредитния риск, макар че в някои случаи може да вземе мерки за смекчаване на тези рискове, ако те са достатъчно концентрирани.

Количествените оповестявания на експозициите на финансови активи с кредитен риск са посочени по-долу.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

13. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)

Количествените оповестявания на експозициите на финансови активи с кредитен риск са посочени по-долу.

	Балансова стойност		Максимална експозиция	
	2023 хил.лева	2022 хил.лева	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Търговски и други вземания	7	13	7	13
Аванси	2	2	2	2
Парични средства и парични еквиваленти	128	105	128	105
	<u>137</u>	<u>120</u>	<u>137</u>	<u>120</u>

Пазарен риск

Пазарен риск

(i) Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск в резултат на промените във валутния курс между националната валута и еврото. Когато е възможно, потоците от доходи в една валута се използват, за да отговарят на задълженията за плащане в същата валута. Политиката на групата позволява предварителна покупка на валута, свързана с дължими търговски позиции, дължими за плащане през следващия месец.

Таблицата по-долу детайлно представя отражението на 5% увеличение или намаление на евро спрямо лева, която представя разумната преценка на ръководството при евентуална промяна на валутния курс.

	Влияние в евро	
	2023 хил.лева	2022 хил.лева
1. Деноминирани в Евро		
Парични финансови активи	119	66
Парични финансови пасиви	(4)	(5)
Нетни активи	<u>115</u>	<u>61</u>
Влияние върху резултатите		
5% Евро покачване (Лева обезценяване)	6	3
5% Евро обезценяване (Лева покачване)	(6)	(3)
2. Деноминирани в Лева		
Парични финансови активи	15	50
Парични финансови пасиви	(28)	(43)
Нетни (пасиви)/активи	<u>(13)</u>	<u>7</u>

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск на Дружеството има за цел да гарантира, че Дружеството е в състояние да получи своевременно финансиране, необходимо за правилното изпълнение на неговата дейност, изпълнение на стратегията си и да отговаря за своите задължения, когато се дължи плащане, като се избягва необходимостта да получи финансиране при неблагоприятни условия.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

13. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)

Ликвиден риск (продължение)

За тази цел, управлението на ликвидността на компанията се състои в:

- последователно финансово планиране и прогнозиране на паричните потоци на фирмено ниво с различен времеви хоризонт (месечен годишен и тригодишен бизнес план)
- диверсификация на източниците на финансиране;
- диверсификация на падежа на облигациите, издадени с цел да се избегне прекомерната концентрация на изплащането на дълга в кратък период от време;
- договаряне на кредитни условия със съответните банки, като се гарантира правилният баланс между удовлетворителна ликвидност и адекватни такси.

Падеж на финансовите пасиви

Таблицата по-долу обобщава падежния профил на финансовите пасиви на компанията въз основа на договорни не преоценени плащания.

Към 31 Декември 2023	При поискване	По-малко от 12 месеца	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева	хил.лева
Търговски и задължения към свързани лица	-	32	-	-	32
	-	32	-	-	32

Към 31 Декември 2022	При поискване	По-малко от 12 месеца	1 - 5 години	> 5 години	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Търговски и задължения към свързани лица	-	48	-	-	48
	-	48	-	-	48

Капитал

Дружеството управлява своя капитал така че да обезпечи поддържането на действащо предприятие като максимизира доходите на собствениците на дялове чрез оптимизиране на съотношението между дълг и чист капитал. Капиталовата структура на Дружеството се състои от дълг (включително задължения по финансов лизинг, минус парите и паричните еквиваленти) и капитала (включително подчинени заеми).

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

13. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА (продължение)

Капитал (продължение)

Целите на Дружеството при поддържане на коригиран капитал са:

Да определи размера на коригирания капитал, който се изисква, пропорционално на риска. Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции на база промените в икономическите условия и рисковите характеристики на базовите активи. За да поддържа или коригира капиталовата си структура, Дружеството може да коригира размера на дивидентите, изплатени на акционерите, да върне капитала на акционерите или да емитира нови акции.

Дружеството наблюдава коригирания капитал на базата на съотношението дълг към коригирания капитал. Това съотношение се изчислява като нетен банков дълг към коригиран капитал. Нетния дълг се изчислява като общия банков дълг (както е посочено в Отчета за финансовото състояние, (включително задълженията по лизинг, минус паричните средства и паричните еквиваленти.

Стратегията на Дружеството е да поддържа съотношението дълг / преобразуван капитал под 1:1, както следва:

	2023 хил.лева	2022 хил.лева
Банкови и други заеми	-	-
Намалени с парични средства и парични еквиваленти	(128)	(105)
Нето дълг	(128)	(105)
Общо капитал	86	62
Преобразуван капитал	86	62
Съотношение дълг/ капитал	N/A	N/A

14. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Промени в счетоводната политика

- (i) Нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи стандарти, които са в сила през текущия период, приложени за пръв път от Дружеството..

Няма нови стандарти, приети от Дружеството за първи път за финансовата година, започваща на или след 1 Януари 2023, които да окажат съществено влияние върху Дружеството.

- (ii) Стандарти, разяснения и промени в стандарти, които все още не са в сила

Редица нови стандарти и изменения на стандарти и тълкувания са в сила за годишни периоди, започващи след 1 Януари 2024 година и не са били приложени при изготвянето на тези финансови отчети. Никой от тях не се очаква да има значителен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

14. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

Данъчно облагане

Данък печалба се изчислява на база облагаемата печалба за годината със съответната данъчна ставка.

Отложени данъчни активи и пасиви се признават, когато балансовата стойност на даден актив или пасив в отчета за финансовото състояние се различава от данъчната си основа, с изключение на разликите, произтичащи от първоначално признаване на актив или пасив при сделка, която не е бизнес комбинация и в момента на сделката не оказва влияние върху счетоводната или облагаемата печалба.

Признаването на отсрочени данъчни активи е ограничено до тези случаи, когато е вероятно, че ще има облагаема печалба, срещу която разликата може да бъде използвана. Отложен данъчен актив се признава за данъчни освобождавания и кредити до степента, до която бъдещите данъчни ползи могат да бъдат основателно оценени.

Стойността на актив или пасив се определя по данъчните ставки, които са в сила към датата на отчета за финансовото състояние и се очаква да се прилагат, когато пасивите (активите) по отсрочени данъци са уредени (възстановени).

Сделки с чуждестранна валута

Отчетите на Дружеството се поддържат в местна валута, за да отговарят на местните законови изисквания. Обаче за целите на отчитането на дружеството по МСФО еврото се третира като измервателната (функционална) валута поради значението му за операциите в компанията. Следователно беше направен следният превод:

- i) Отчет за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход (с изключение на валутните разлики, амортизацията на нетекущите активи и разходите за брак) бяха преведени в евро по средния месечен обменен курс за годината.
- ii) Собствен капитал, непарични активи и пасиви са преизчислени в евро по исторически обменни курсове, преобладаващи към датите на сделката. Разходите за амортизация на нетекущи активи и разходите за брак бяха преизчислени съответно.
- iii) Всички парични активи и пасиви са преизчислени в евро по обменния курс, валиден към датата на отчета за финансовото състояние.

Всички валутни положителни или отрицателни разлики, произтичащи от горния превод, са кредитирани или дебитирани в отчета за печалбата или загубата и друг всеобхватен доход в съответствие с МСС 21.

Нетекущи активи, държани за продажба

Нетекущите активи се класифицират като активи държани за продажба, ако тяхната балансова стойност е възстановена главно чрез сделка за продажба, а не продължаваща употреба. Активите, държани за продажба, се оценяват по-ниската от тяхната балансова стойност и справедлива стойност, намалена с разходи за продажба.

Възнаграждения на персонала

Плащанията за задължителни пенсионни участия се отразяват като разход на датата на техния падеж. Плащанията за задължителни пенсионни фондове се признават, като плащания за задължителни планове, където задълженията на Дружеството по тези планове са еквивалентни на тези произтичащи от дефинирани планове за доходи.

Доходите при прекратяване на трудовите взаимоотношения са платими на служителите в съответствие с действащото законодателство. Мениджмънтът не очаква тези плащания да окажат съществено влияние върху финансовите резултати, поради което признава за разход само когато такива плащания са станали дължими.

Дружеството начислява провизии за бонуси където съществуват договорни ангажименти за плащане.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

14. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

Дивиденди

Междинни дивиденди се признават в собствения капитал през годината, в която те са платени. Окончателните дивиденди се признават в собствения капитал през годината, през която те са декларирани. Приход от дивиденди се признава, когато правото за получаване на плащане е установено.

Финансови активи

Всички покупки и продажби на финансови активи, които изискват доставка в рамките на срок, установен от регламент или пазарна конвенция ("обикновен начин" покупки и продажби), се записват на датата на сделката, която е датата, на която Дружеството се ангажира да достави финансов инструмент. Всички други покупки и продажби се признават, когато Дружеството стане страна по договорните разпоредби на инструмента.

Финансовите активи се отписват, когато правата за получаване на парични потоци от финансовите активи са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило по същество всички рискове и ползи от собствеността.

Дружеството класифицира своите финансови активи в една от категориите, разгледани по-долу, в зависимост от целта, за която са придобити.

Счетоводната политика на Дружеството за всяка категория е, както следва:

(i) *Оценени по амортизирана стойност*

Тези активи са не-дериватни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар. Те възникват главно чрез предоставянето на стоки и услуги на клиенти (търговски вземания), но също така включват други видове договорно парични активи. Признават се първоначално по справедлива стойност плюс транзакционните разходи, които са пряко свързани с придобиването им, а в следствие са пренесени като разходи за амортизация като се използва методът ефективен лихвен процент, намален с провизиите за обезценка. Приходите от лихви от тези финансови активи се включват във финансовите приходи към отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

Всяка печалба или загуба, възникнала при отписване, се признава директно в печалбата или загубата и се представя във финансовите приходи и разходи.

Финансовите активи на Дружеството, оценени по амортизирана стойност, включват търговски и други вземания, както и парични средства и парични еквиваленти в отчета за финансовото състояние.

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой, депозити, държани в банки, други краткосрочни високо ликвидни инвестиции с оригинален падеж от три месеца или по-малко, и банкови овърдрафти. Банковите овърдрафти са показани в кредити и заеми по текущи пасиви в отчета за финансовото състояние.

Провизиите за обезценка на търговски вземания се признават с помощта на предварително определена матрица за провизии за незастраховани просрочени салда, която се увеличава до 100%, когато салдото е просрочено повече от три месеца или клиентът е предмет на производство по несъстоятелност. За търговски вземания, които се отчитат нетно, такива провизии се записват в отделна сметка за провизии, като загубата се признава в рамките на други оперативни разходи в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. При потвърждение, че търговското вземане няма да бъде събираемо, брутната балансова стойност на актива се отписва срещу свързаната провизия.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

14. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

Финансови активи (продължение)

Провизиите за обезценка на други вземания, авансови заеми, парични средства и парични еквиваленти се признават въз основа на прогнозен модел на очакваната кредитна загуба. По време на този процес се оценява вероятността от неплащане на вземането. След това тази вероятност се умножава по сумата на очакваната загуба, произтичаща от неизпълнение, за да се определи очакваната доживотна кредитна загуба за вземанията. Методологията, използвана за определяне на размера на провизията, се основава на това дали е имало значително увеличение на кредитния риск от първоначалното признаване на финансовия актив. За тези, при които кредитния риск не се е увеличил значително от първоначалното признаване на финансовия актив, се признават дванадесетмесечни очаквани кредитни загуби заедно с brutния лихвен доход. За тези, при които кредитния риск се е увеличил значително, се признават доживотни очаквани кредитни загуби заедно с brutния лихвен доход. За тези, за които е определено, че са обезценени от кредит, се признават доживотни очаквани кредитни загуби, заедно с приходите от лихви на нетна основа.

Финансови пасиви

Дружеството класифицира своите финансови пасиви в една от двете категории, в зависимост от целта, за която е придобито задължението.

Счетоводната политика на Дружеството за всяка категория е, както следва:

(i) *Оценени по амортизирана стойност*

Състоят се от банкови заеми, овърдрафти, търговски задължения и други краткосрочни задължения. Банковите заеми се признават първоначално по справедлива стойност. Такива лихвоносни задължения в следствие се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода ефективен лихвен процент, който гарантира, че всички разходи за лихви през периода на погасяване са постоянен процент от остатъка от задължението. В този контекст разходите за лихви включват първоначално разходите по сделката и премиите платими при обратно изкупуване, както и всички дължими лихви до погасяване на задължението. Търговските задължения и други краткосрочни пасиви, които се признават първоначално по справедлива стойност в следствие се преизчисляват по амортизирана стойност, като се използва ефективен метод.

Провизии

Провизиите са признати задължения, които ще възникнат в неопределен бъдещ момент и в неопределен размер, възникнали в резултат на минали събития, дисконтирани по лихвен процент преди данъчно облагане, отразяващ текущите пазарни оценки на стойността на парите и рисковете, специфични за задължението.

Нетни финансови разходи

Лихвите и другите разходи по заеми за финансиране на строителство или производство на квалифицирани активи се капитализират през периода, който е необходим за завършване и подготовка на актива за предвиденото му използване. Всички други разходи по заеми се отчитат през годината, за която се отнасят.

Сравнителна информация

Когато е необходимо, сравнителните данни са били коригирани, за да съответстват на промените в представянето през текущата година.

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

За годината завършваща на 31 Декември 2023

14. ДРУГИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ (продължение)

Други финансови показатели

При оценяването на нашия бизнес, ние използваме определени финансови показатели, различни от посочените в GAAP, по-конкретно EBITDA.

EBITDA означава печалба преди лихви, данъци, амортизация и обезценка, валутни разлики, отложени приходи, разлики от валутни преоценки и начислени отложени суми, които по преценка на мениджмънта не са част от обичайната му търговска дейност.

	2023	2022
	хил.лева	хил.лева
Печалба от дейността	27	13
EBITDA	27	13