

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 Г.

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО
3. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА
7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ
8. ДРУГИ РАЗХОДИ
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
10. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ
11. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ
12. ВЗЕМАНЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ
13. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА
14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ
15. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ
16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ
18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА
19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Ес И Си Любс ЕООД с ЕИК по БУЛСТАТ 201623486 е регистрирано като еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик на капитала Джи Ем Ти ДОО, чуждестранно юридическо лице, държава Словения с идентификация 5610613000.

Седалището и адресът на управление на дружеството са гр. София, район Средец, ул. Аксаков 11А, ет. 4, офис 2.

Дружеството е учредено за неопределен срок.

1.1. Собственост и управление

Общият размер на капитала на Ес И Си Любс ЕООД е 39 110 лева, разпределен на 39110 дяла с номинална стойност 1 лев всеки.

Име на съдружника	Брой дялове	% от капитала
Джи Ем Ти ДОО	39110 дяла по 1 лев	100 %

Органите на управление на Дружеството са Общото събрание и Управителите. Управители на дружеството са Владимир Кароли, Томаш Гидер и Томаш Страшисар.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е търговия със смазочни масла и продукти Castrol на територията на България.

Основната икономическа дейност по НКИД е 4671: Търговия на едро с твърди, течни и газообразни горива и подобни продукти

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Ес И Си Любс ЕООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти. Дружеството се е съобразило с всички промени в Националните счетоводни стандарти, издадени до 31.12.2022 г., в сила за предприятия, чийто край на годишния отчетен период е 31 декември 2022 г..

Дружеството отговаря на критериите, регламентирани в чл.19, ал.3 от Закона на счетоводството:

„Малки предприятия са предприятия, които към 31 декември на текущия отчетен период не надвишават най-малко два от следните показателя:

1. балансова стойност на активите - 8 000 000 лв.;
2. нетни приходи от продажби - 16 000 000 лв.;
3. средна численост на персонала за отчетния период - 50 души. “

Дружеството се е възползвало от облекченията, регламентирани в чл.29, ал. 6 от Закона за счетоводството, съгласно който „Годишният финансов отчет на малките предприятия може да се състои от съкратен баланс, съкратен отчет за приходите и разходите по раздели и групи и приложение.“

Съставните части на финансовия отчет са:

- а) Счетоводен баланс /съкратен/;
- б) Отчет за приходите и разходите /съкратен/;

в) Приложение.

Финансовият отчет е съставен ясно и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти. Финансовият отчет представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието и отчетения финансов резултат. Текущото счетоводно отчитане на дружеството е организирано по реда на Закона за счетоводството и се извършва по способа на двустранното счетоводно записване. Дружеството осъществява текущото счетоводно отчитане на основата на документална обосновааност на стопанските операции.

Позициите, които са представени във финансовия отчет, са признати и оценени в съответствие със следните принципи:

1. действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
2. последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети, счетоводните политики и методите на оценяване се запазват и прилагат последователно и през следващите отчетни периоди с цел постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети;
3. предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;
4. начисляване - предприятието изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчетите, свързани с паричните потоци, на базата на принципа на начисляването - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си, независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период;
6. същественост - предприятието представя поотделно всяка съществена група статии с подобен характер; обединяване на суми по статии с подобен характер се допуска, когато сумите са несъществени или обединяването е направено с цел постигане на по-голяма яснота; сумата по статия е съществена, ако пропуските и неточното представяне на позицията биха могли да повлияят върху икономическите решения на ползвателите, взети въз основа на финансовите отчети, или биха довели до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние, финансовите резултати от дейността, промените в паричните потоци и в собствения капитал;
7. компенсиране - предприятието не извършва прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи и отчита поотделно както активи и пасиви, така и приходи и разходи;
8. предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;

9. оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31 декември те са представени по заключителния курс на БНБ.

Курсовите разлики от преоценката се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходи и разходи като финансови приходи/разходи.

2.4. Приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства. Приходите в дружеството се признават на база принципа за текущо начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите в чуждестранна валута се оценяват при прилагане на централния курс на БНБ за деня на съставяне на фактурата.

2.5. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите.

Разходите в чуждестранна валута се оценяват по легова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ /фактура, авансов отчет, договор/.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи, като се посочват диференцирано и се състоят от: лихвени приходи и разходи, курсови разлики от валутни операции и банкови такси и комисионни.

Определяне на печалба или загуба за отчетния период

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

2.6. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и се отчита като дълготраен материален актив, когато:

- а) отговаря на определението за дълготраен материален актив;
- б) стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- в) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по препоръчителния подход съгласно СС 16 Дълготрайни материални активи - цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Отчетната стойност се коригира с последващи разходи при обоснована икономическа изгода над тази от първоначално оценената ефективност /подобрения, модернизации, реконструкция/.

Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

За отчетната година дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Амортизацията е разходът, признат за отчетния период, получен в резултат на разсрочване на амортизируемата стойност на даден актив през предполагаемия му срок на годност.

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизационната норма по групи активи е както следва:

- сгради – 4%
- транспортни средства – 25%;
- машини – 30%;
- компютри – 50% ;
- инвентар и обзавеждане – 15%;
- други – 15%.

2.7. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции се оценяват текущо по цена на придобиване /разходи за придобиване на инвестицията/. Предприятието прилага себестойностен метод за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Себестойностният метод изисква инвеститорът да отчита инвестицията по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупаните загуби от обезценка. Инвеститорът отчита приход от инвестицията дотолкова, доколкото получава дял при разпределението на натрупаната печалба на предприятието, в което е инвестирано, възникнала след датата на придобиване на инвестицията.

Всяко разпределение, превишаващо тази печалба, представлява възстановяване на инвестицията и се отчита като ѝ намаление на себестойността.

2.8. Оценка на стоково-материалните запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция. В себестойността на произведената продукция не се включват административните, финансовите, извънредните разходи и разходите по продажбите. Предприятието е създадо организация за отчитане на разходите и формиране на себестойността на продукцията и услугите съобразно изискванията на Счетоводен стандарт №2 Отчитане на стоково-материални запаси, спецификата на производствената дейност и вида на произвежданата продукция.

Стоково-материалните запаси се отписват по метода на средно претеглена стойност.

В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

2.9. Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или за част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това настъпят (се установят).

Обезценката е изчислена на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до 31 декември 2022 г., като е приложена 100% обезценка при срок на възникване над 5 години.

2.10. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните средства в национална валута се оценяват при придобиването им по номинална стойност на лева. За парите в чуждестранна валута е формирана легова равностойност, като е използван централния курс на БНБ за деня на получаване /от клиенти по сделки/ и курс-продава на финансовата институция /при покупки в лева/.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

Отписването на средствата е по номинална стойност на лева. За чуждестранните валути се прилага обменният курс на централната банка за деня.

В годишния финансов отчет паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база заключителния курс на националната банка /за чуждестранна валута/.

Сделките в чуждестранна валута се отчитат в лева по централния валутен курс на БНБ, валиден за деня на операцията. Всички парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, са преизчислени в лева по заключителния курс на БНБ към 31 декември на отчетната година. Заключителните курсове на най-значимите валути, които дружеството е използвало, към 31 декември на отчетната година са, както следва:

<i>Чуждестранна валута</i>	<i>31 декември на 2022 г.</i>	<i>31 декември на 2021 г.</i>
1 евро (фиксиран курс)	1.95583	1.95583
1 долар на САЩ	1.83371	1.72685

2.11. Приходи и разходи за бъдещи периоди

За бъдещи периоди са разсрочени разходи, които са свързани с получаване на приходи или стопански изгоди през следващ отчетен период.

Като приходи за бъдещи периоди са посочени тези приходи, за които предстои извършване на разходи или получаване на стопански изгоди през следващ отчетен период.

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Задължения по лизингови договори

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата" (същност на сделката, а не форма на договора).

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък – по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- а) като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- б) чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

2.14. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 Г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, определено с осигурителния кодекс.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с твърдо определени вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях, или е изпълнил необходимите условия) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.15. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%).

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към настоящият годишен финансов отчет дружеството не е признало отсрочени данъчни активи или пасиви.

2.16. Финансови инструменти

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираните и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието, и
- б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- а) държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- б) обявени за продажба се отчитат като:
- в) заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- а) реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- б) отказ от правата или отменяне на задълженията;
- в) изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Ръководството на Ес И Си Любс ЕООД счита, че справедливата стойност на финансовите инструменти, включващи парични средства, търговски и други вземания, търговски и други задължения не се отличава съществено от техните балансови стойности, особено когато те са краткосрочни по своя характер.

2.17. Събития след датата на годишния финансов отчет

Предприятието коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития. Коригиращи събития могат да бъдат заличаване от търговския регистър на клиент, от когото са останали неудовлетворени вземания; влязло в сила решение на съда, което потвърждава вземания или задължения на предприятието, но в размери, отличаващи се от признатите в годишния финансов отчет; получаване на информация след датата на годишния финансов отчет, показваща, че даден актив е бил обезценен към датата на годишния финансов отчет или че сумата на предварително признатата загуба от обезценка за този актив трябва да бъде коригирана; всички събития, които конкретизират стойности на активи или пасиви, за определянето на които предприятието е ползвало към датата на годишния финансов отчет приблизителни стойности в съответствие с основния счетоводен принцип на начисляването; разкриването на измама или грешка, която показва, че годишният финансов отчет е недостоверен и др.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

2.18. Дивиденди

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди (включително на притежатели на инструменти на собствения капитал) не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения /напр. срок на полезен живот на дълготрайни активи/, които влияят върху стойността на отчетените приходи, разходи, активи и пасиви към датата на отчета.

Ръководството на Ес И Си Любс ЕООД счита, че е направило най-добрите предположения и преценки и декларира своята отговорност за изготвяне на годишния финансов отчет в съответствие с националното законодателство.

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ - ОПОВЕСТЯВАНИЯ

3. ПРИХОДИ ОТ ОПЕРАТИВНА ДЕЙНОСТ

Приходите от оперативна дейност включват:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	7 932	2 127
а) стоки	7 672	1 152
б) услуги	260	975
2. Други приходи от дейността:	1338	-
Общо приходи от оперативна дейност	9 270	2 127

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

Основен дял в приходната част имат приходите от продажба на стоки, основно смазочни материали и автомобилни масла. Благодарение на усилията на ръководството през отчетния период са реализирани приходи от продажба на стоки в размер на 7672 хил.лв., като е постигнат ръст в размер над 665 % в сравнение с предходната година.

Отчетените през 2022 г. други приходи в размер на 1 338 х.лв представляват получени търговски отстъпки по бонуси от реализиран оборот.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Енергийни продукти, в т.ч. гориво	6	4
Други материали	288	356
Общо	294	360

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Разходи за застраховки	3	3
Суми по граждански договори и хонорари	2	-
Разходи за наеми	21	21
Суми по договор с подизпълнител	280	133
Плащания на агенции за набиране на персонал	11	-
Пощенски, куриерски и далекосъобщителни услуги	4	3
Нает транспорт	36	45
Консултантски услуги, в т.ч.	18	17
-юридически услуги и други консултантски услуги	-	3
-счетоводни и одиторски услуги	18	14
Други разходи	19	12
Общо разходи за външни услуги	394	234

Разходите за външни услуги се повишават в сравнение с предходната година, като най-голям относителен дял имат разходите по договори с подизпълнители за осъществяване на промо и маркетингови кампании и инициативи във връзка с продажбите на продукти Castrol – над 71 % от всички разходи за външни услуги.

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала включват:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

Разходи за възнаграждения по трудови правоотношения	92	92
Разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения и осигуровки	3	-
Разходи за осигуровки	9	7
Общо	104	99

През отчетния период са начислени разходи за възнаграждения по извънтрудови правоотношения и осигуровки в размер на 3 хил. лв.

Средствата за работна заплата могат да бъдат разделени на:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
основна заплата за действително отработено време	57	55
възнаграждения над основната заплата /премии/	31	35
възнаграждения за платен отпуск	4	2
обезщетения	-	-
Общо възнаграждения по трудови правоотношения	92	92

Средносписъчният брой на наетите лица по трудово правоотношение за отчетната година - 1 брой . В началото на година заетите лица са 1, приети от началото на годината - 1, напуснали – няма, или броят заети лица на 31 декември на отчетната година е 2.

Средносписъчният състав на лица по трудово правоотношение за отчетния период по категории е както следва: Наименование

	Текуща година	Предходна година
	Средно-списъчен брой	Средно-списъчен брой
Ръководители	1	1
Общо	1	1

7. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Разходи за амортизация	5	7
Общо	5	7

В Отчета за приходи и разходи за отчетния период са признати разходи за амортизация, в това число:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
разходи за амортизация на нематериални активи	4	3
разходи за амортизация на съоръжения и други ДМА	1	4
Общо	5	7

Натрупаната амортизация към 31 декември:

А м о р т и з а ц и я, хил.лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

	В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода
I. Нематериални активи	01.01.			31.12.
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	14	4	0	18
Общо за група I:	14	4	0	18
II. Дълготрайни материални активи				
1. Съоръжения и други ДМА	23	1	0	24
Общо за група II:	23	1	0	24
Общо за групи I и II:	37	5	0	42

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Балансова стойност на продадени активи /стоки/	7 446	772
Разходи за командировки	3	1
Други разходи, в това число:	65	110
- Данък лично ползване, данък върху превозни средства и др.	3	2
Общо	7 514	883

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

През отчетния период, дружеството не е реализирало финансови приходи.

Финансовите разходи включват:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Банкови такси и комисионни	3	3
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	-
Общо	5	3

Нетният резултат от финансова дейност за отчетния период е отрицателен:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Финансови приходи общо	-	-
Финансови разходи общо	5	3
Нетен резултат от финансова дейност	-5	-3

10. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

Движението на нетекущите активи през отчетния период по отчетна стойност е представено в следващата таблица:

Отчетна стойност на нетекущите активи, хил.лв.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

	В началото на периода	На постъпилите през периода	На излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)
	1	2	3	4
I. Нематериални активи				
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	18	6	0	24
Общо за група I:	18	6	0	24
II. Дълготрайни материални активи				
1. Съоръжения и други ДМА	24	0	0	24
Общо за група II:	24	0	0	24
Общо за групи I и II:	42	6	0	48

През отчетната година дружеството е закупило НДМА Програмен продукт с отчетна стойност 6 хил.лв.

В баланса дружеството е представило нетекущите активи по балансова стойност:

	Отчетна стойност на активите	Амортизация в края на периода	Балансова стойност на нетекущи активи
	Хил.лв.	Хил.лв.	Хил.лв.
I. Нематериални активи			
1. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	24	18	6
Общо за група I:	24	18	6
II. Дълготрайни материални активи			
1. Съоръжения и други ДМА	24	24	0
Общо за група II:	24	24	0
Общо за групи I и II:	48	42	6

11.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материалните запаси включват единствено стоки:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Стоки	3 064	210
Общо материални запаси:	3 064	210

За настоящия финансов отчет ръководството е установило, че отчетната стойност на стоково-материалните запаси не се различава съществено от нетната им реализируема стойност и съответно няма отчетени разходи.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

12. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ, ДОСТАВЧИЦИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

Вземанията от клиенти и доставчици са представени в следващата таблица:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Вземания от клиенти	88	137
Вземания от предприятия от група	2617	1133
Други вземания, в т.ч.	13	31
- вземания от съдружници	-	-
- други разчети	13	31
Общо	2 718	1 301

Вземанията от клиенти са във връзка с продадени стоки, както и за извършени услуги:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Вземания от клиенти	88	137
Общо	88	137

Вземанията от клиенти са текущи и ръководството смята всички тях за събираеми.

Вземанията от предприятия от група към 31.12.2022г. в размер на 2 617 х.лв. са от едноличния собственик на капитала Джи Ем Ти д.о.о. и са във връзка с извършени услуги и получени кредитни известия за търговска отстъпка по закупени стоки (масла и смазочни материали Castrol) по бонус оборот.

13 . ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства на дружеството към 31 декември на текущата година :

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Парични средства, в т.ч.:	909	400
- в банкови сметки	909	400
Общо	909	400

14. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Основен капитал	39	39
Неразпределена печалба от минали години	1 241	754
Печалба за периода	853	487
Общо	2 133	1 280

Основен капитал

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

Регистрираният основен дружествен капитал е 39 хил.лв. и се състои от 39 хил. дяла по 1 лв.

Движението на собствения капитал през отчетния период включва:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Собствен капитал на 01.януари	1 280	793
Печалба за годината	853	487
Собствен капитал на 31.декември	2 133	1 280

През отчетната година не са разпределяни и изплащани дивиденди на едноличния собственик на капитала.

15. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

За бъдещи периоди са разсрочени разходи, които са свързани с получаване на приходи или стопански изгоди през следващ отчетен период.

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Разходи за бъдещи периоди - застраховка автомобил	1	2
Общо	1	2

Като приходи за бъдещи периоди са посочени тези приходи, за които предстои извършване на разходи или получаване на стопански изгоди през следващ отчетен период.

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Приходи за бъдещи периоди - приход от бонус оборот стоки	682	-
Общо	682	-

16. ТЪРГОВСКИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Задължения към доставчици	137	100
Задължения към предприятия от група	3 261	463
Общо	3 398	563

Всички търговски задължения са текущи. Задълженията в размер на 3 261 х.лв. са към едноличния собственик на капитала Джи Ем Ти д.о.о. по получени фактури за покупка на стоки -масла Castrol.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

17. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В други задължения са включени:

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Задължения към персонала	6	4
Разчети по социално осигуряване	2	1
Данъчни задължения, в т.ч.	71	21
- Корпоративен данък	65	20
- Данък по ЗДДФЛ	1	-
- Други	5	1
Други задължения, вкл. към клиенти за търговски отстъпки по продажба на масла Castrol	406	1
Общо	485	27

Данъчните задължения на дружеството са текущи. Данъчните задължения се погасяват в срок съгласно данъчното законодателство.

В посочените други задължения в размер на 406 х.лв. се включват 404 х.лв. търговски отстъпки към клиенти по продажба на масла Castrol.

18. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Данни за свързаните лица към 31 декември са представени по-долу:

Свързани лица	Връзка
Джи Ем Ти ООД, Словения	Едноличен собственик на капитала
Владимир Кароли	Управител
Томаш Гидер	Управител
Томаш Страшисар	Управител

Действителен собственик на дружеството е Ингрид Кароли, гражданин на Словения.

През отчетния период дружеството е осъществило следните сделки с едноличния собственик на капитала Джи Ем Ти ООД., Словения.

Покупки/счетоводни разходи

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Балансова стойност на продадени стоки - масла и смазочни продукти Castrol	7 446	772
Получени услуги по обработка на доставките	42	-
Общо	7 488	772

Продажби/счетоводни приходи

	Текуща година	Предходна година
	Хил.лв.	Хил.лв.
Продажба на стоки (рекламни материали)	-	57

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2022 г.

Извършени услуги	260	975
Отчетени приходи по търговски отстъпки за масла по бонуси за реализиран оборот	1 338	-
Общо	1 598	1 032

Дружеството не е осъществявало сделки и операции със свързани лица, при условия, които се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки, а именно основно осъществен ВОП на стоки, автомобилни масла и смазочни материали от едноличния собственик на капитала, предназначени за последваща продажба на територията на страната.

Към края на отчетния период дружеството има задължение към Джи Ем Ти ООД както следва:

<i>Задължения към свързани лица</i>	<i>Текуща година</i>	<i>Предходна година</i>
	<i>Хил.лв.</i>	<i>Хил.лв.</i>
Джи Ем Ти ООД	3 261	463
Общо	3 261	463

Към края на отчетния период дружеството има вземане от Джи Ем Ти ООД както следва:

<i>Вземания от свързани лица</i>	<i>Текуща година</i>	<i>Предходна година</i>
	<i>Хил.лв.</i>	<i>Хил.лв.</i>
Джи Ем Ти ООД	2 617	1 133
Общо	2 617	1 133

Ръководството на дружеството декларира, че в настоящето приложение са описани всички вземания и задължения към горепосочените свързани лица, както и сделките между дружеството и свързаните лица.

19. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

За периода след датата, към която е съставен финансовия отчет, не са настъпили важни и/или значителни за дейността на предприятието коригиращи и/или некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

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

Ръководството счита, че няма риск и/или индикации за риск, който значително да повлияе на принципа-предположение за действащо предприятие или за възникване на съществена несигурност за предприятието. Ние считаме, че

ще продължим да се развиваме и през 2023 г. ще работим усилено с цел привличане на нови клиенти.

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения /напр. срок на полезен живот на дълготрайни активи/, които влияят върху стойността на отчетените приходи, разходи, активи и пасиви към датата на отчета.

Ръководството на Ес И Си Любс ЕООД счита, че е направило най-добрите предположения и преценки и декларира своята отговорност за изготвяне на годишния финансов отчет в съответствие с националното законодателство.

Настоящият годишен финансов отчет на Ес И Си Любс ЕООД е официално одобрен на 29.06.2023 г. от Управителите на дружеството.

Гр. София, 29.06.2023 г.

Съставител: Гугушев Файнънс енд Акаунтинг ООД, представлявано от Пролетина Станчева, Управител

.....

Управител: Томаш Страшисар

"Ес И Си Любс" ЕООД
София 1000

..... ул. Акакиев 11А, ет.4, оф.2