
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

СЪДЪРЖАНИЕ:

страница

Годишен финансов отчет:

<i>Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход</i>	1
<i>Отчет за финансовото състояние</i>	2
<i>Отчет за паричните потоци</i>	3
<i>Отчет за промените в собствения капитал</i>	4

Приложения към финансовия отчет:

<i>1. Информация за дружеството</i>	5
<i>2. Основни положения от счетоводната политика на дружеството</i>	5
<i>3. Приходи</i>	21
<i>4. Други приходи</i>	21
<i>5. Разходи за материали</i>	21
<i>6. Разходи за външни услуги</i>	22
<i>7. Разходи за персонала</i>	22
<i>8. Други разходи</i>	22
<i>9. Финансови приходи</i>	22
<i>10. Финансови разходи</i>	23
<i>11. Разходи за данъци върху дохода</i>	23
<i>12. Имоти, машини и съоръжения</i>	24
<i>13. Нематериални активи</i>	25
<i>14. Материални запаси</i>	25
<i>15. Търговски вземания</i>	26
<i>16. Пари и парични еквиваленти</i>	26
<i>17. Собствен капитал</i>	26
<i>18. Търговски задължения</i>	27
<i>19. Сделки и разчети със свързани лица</i>	28
<i>20. Категории финансови активи и пасиви</i>	32
<i>21. Рискове, свързани с финансовите инструменти. Цели и политика на ръководството, по отношение управление на финансовия риск</i>	32
<i>22. Политика и процедури за управление на капитала</i>	34
<i>23. Условни активи и условни пасиви</i>	35
<i>24. Събития след края на отчетния период</i>	35
<i>25. Одобрение на финансовия отчет</i>	35

ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА ИЛИ ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД
за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

	Приложение	2023 ХИЛ. ЛВ.	2022 ХИЛ. ЛВ.
Приходи	3	7 558	5 729
Други приходи	4	95	8
Разходи за материали	5	(15)	(17)
Разходи за външни услуги	6	(1 700)	(962)
Разходи за персонала	7	(311)	(238)
Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи	12,13	(29)	(20)
Себестойност на продадените стоки и други текущи активи		(5 391)	(3 637)
Други разходи	8	(67)	(14)
Печалба от оперативна дейност		140	849
Финансови приходи	9	78	81
Финансови разходи	10	(110)	(84)
Печалба преди данъци		108	846
Разходи за данъци върху дохода	11	(9)	(93)
Печалба за периода		99	753
Общ всеобхватен доход за периода		99	753

DEISLAVA
MITKOVA
Съставител: CHAVDAROVA
/Десислава Миткова Чавдарова/

Digitally signed by DEISLAVA
MITKOVA CHAVDAROVA
Date: 2024.06.07 17:12:32
+03'00'

Milen Hristov
Vasilev
Управител: Vasilev
/Милен Христов Василев/

Digitally signed by Milen
Hristov Vasilev
Date: 2024.06.07 17:13:00
+03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор от: 07.06.2024 г.

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман, Управител, Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложенията от стр. 5 до стр. 35 са неразделна част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

към 31 декември 2023 г.

	Приложение	31.12.2023 хиЛ. лв.	31.12.2022 хиЛ. лв.
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	12	73	90
Нематериални активи	13	13	15
Отсрочени данъчни активи		9	2
Общо нетекущи активи		95	107
Текущи активи			
Материални запаси	14	40	-
Търговски и други вземания	15	1 409	1077
Вземания от свързани лица		37	759
Пари и парични еквиваленти	16	293	238
Общо текущи активи		1 779	2 074
ОБЩО АКТИВИ		1 874	2 181
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	5	5
Неразпределена печалба		127	828
Общо собствен капитал		132	833
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Заеми		-	1
Задължения към свързани лица	19	51	67
Отсрочени данъчни пасиви		8	9
Общо нетекущи пасиви		59	77
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	18	158	77
Задължения към свързани лица	19	1 525	1 194
Общо текущи пасиви		1 683	1 271
ОБЩО ПАСИВИ		1 742	1 348
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 874	2 181

DESISLAVA MITKOVA
 Съставител: CHAVDAROVA
 /Десислава Миткова Чавдарова/

Digitally signed by DESISLAVA
 MITKOVA CHAVDAROVA
 Date: 2024.06.07 17:13:29
 +03'00'

Milen Hristov
 Управител: Vasilev
 /Милен Христов Василев/

Digitally signed by Milen Hristov
 Vasilev
 Date: 2024.06.07 17:13:46 +03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор от: 07.06.2024 г.

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество, рег. № 167

Гюляй Рахман, Управител, Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложенията от стр. 5 до стр. 35 са неразделна част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Приложение	2023 ХИЛ. ЛВ.	2022 ХИЛ. ЛВ.
Оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		8 752	6 381
Плащания на доставчици		(7 670)	(5 403)
Плащания към персонал и осигурителни институции		(295)	(212)
Плащания за данък върху дохода		(15)	(138)
Плащания за лихви, такси и комисионни		(15)	(23)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		757	605
Инвестиционна дейност			
Придобиване на имоти, машини и съоръжения		-	(10)
Придобиване на нематериални активи		-	(7)
Предоставени заеми		(4)	(782)
Постъпления по предоставени заеми		591	195
Получени лихви		-	5
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		587	(599)
Финансова дейност			
Получени заеми		6	1
Плащания по получени заеми		(7)	-
Плащания на дивиденди		(1 254)	-
Плащания по лизингови договори		(23)	(10)
Платени лихви		-	(1)
Нетен паричен поток от финансова дейност		(1 278)	(10)
Нетна промяна в пари и парични еквиваленти		66	(4)
Пари и парични еквиваленти в началото на периода		238	240
Печалба от валутна преоценка на пари и парични еквиваленти		(11)	2
Пари и парични еквиваленти в края на периода	16	293	238

Съставител:
 DESISLAVA MITKOVA
 CHAVDAROVA
 Digitally signed by DESISLAVA
 MITKOVA CHAVDAROVA
 Date: 2024.06.07 17:14:09
 +03'00'
 /Десислава Миткова Чавдарова/

Управител:
 Milen Hristov
 Vasilev
 Digitally signed by
 Milen Hristov Vasilev
 Date: 2024.06.07
 17:14:29 +03'00'
 /Милен Христов Василев/

Съгласно доклад на независимия одитор от: 07.06.2024 г.

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество, рег. № 167

Гюляй Рахман, Управител, Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложенията от стр. 5 до стр. 35 са неразделна част от този финансов отчет

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Основен капитал хил.лв.	Неразпределена печалба хил.лв.	Общо собствен капитал хил.лв.
Салдо към 1 януари 2022 г.	5	1 075	1 080
Дивиденди	-	(1 000)	(1 000)
Сделки със собствениците	-	(1 000)	(1 000)
Печалба за периода	-	753	753
Салдо към 31 декември 2022 г.	5	828	833
Салдо към 1 януари 2023 г.	5	828	833
Дивиденди	-	(800)	(800)
Сделки със собствениците	-	(800)	(800)
Печалба за периода	-	99	99
Салдо към 31.12.2023 г.	5	127	132

DESISLAVA MITKOVA
Съставител: CHAVDAROVA.....
/Десислава Миткова Чавдарова/

Digitally signed by DESISLAVA
MITKOVA CHAVDAROVA
Date: 2024.06.07 17:14:55 +03'00'

Milen Hristov
Управител: Vasilev.....
/Милен Христов Василев/

Digitally signed by
Milen Hristov Vasilev
Date: 2024.06.07
17:15:15 +03'00'

Съгласно доклад на независимия одитор от: 07.06.2024 г.

За Кроу България Одит ЕООД, Одиторско дружество, рег. № 167

Гюляй Рахман, Управител, Регистриран одитор, отговорен за одита

Приложенията от стр. 5 до стр. 35 са неразделна част от този финансов отчет

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. с единен идентификационен код (ЕИК) 148011655.

Официалният адрес за кореспонденция на дружеството е:

Седалище и адрес на управление: гр. Варна, ЗПЗ, ул. Перла №10

Телефон: 052/575509

Електронен адрес: elmarktrade@elmarkholding.eu

Електронна страница: www.elmarkholding.eu

1.1. Собственост и управление

От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД. Към 31 декември 2023 г. Дружеството е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на годишния финансов отчет е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Дружеството се представлява и управлява от двама управители, заедно и поотделно, които към 31 декември 2023 г. са:

- Милен Христов Василев и

- Желез Георгиев Желязков

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 10.05.2024 г.

1.2. Предмет на дейност

Предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2023 година дейността на Дружеството е продажба на едро на външния и вътрешен пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK както предлагане на стоки на вътрешния пазар, чрез он-лайн търговска платформа.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

❖ Общи положения

Годишният финансов отчет на Елмарк трейд ЕООД е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2022 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. МСФО, приети от ЕС, е общоприетото наименование на рамката с общо предназначение-счетоводна база, еквивалентна на рамката, въведена с дефиницията съгласно § 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството под наименованието „Международни счетоводни стандарти” (МСС).

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните във финансовия отчет и приложенията към него са представени в хил. лева (включително сравнителната информация за 2022 г.), освен ако нещо друго изрично не е указано.

Ръководството носи отговорност за съставянето и достоверното представяне на информацията в настоящия финансов отчет.

Представянето на финансовия отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни).

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените във финансовия отчет оценки на финансови активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

❖ Действащо предприятие

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще.

2.2. Промени в счетоводната политика

2.2.1. Нови стандарти, влезли в сила от 1 януари 2023 г.

Дружеството е приело следните нови стандарти, изменения и разяснения на МСФО, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и одобрени от ЕС, които са в сила за финансовия отчет на Дружеството за годишния период, започващ на 1 януари 2023 г., но нямат съществено влияние върху финансовите резултати или финансовото състояние на Дружеството:

- МСФО 17 Застрахователни договори в сила от 1 януари 2023 г., приет от ЕС;
- Изменения в МСФО 17 Застрахователни договори: Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 – Сравнителна информация в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети, МСФО Изявления за приложение 2: Оповестяване на счетоводни политики, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки: Определение на счетоводни приблизителни оценки, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Отсрочени данъци свързани с активи и пасиви произтичащи от единични транзакции в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС;
- Изменения в МСС 12 Данъци върху дохода: Международна данъчна реформа - примерни правила от втори стълб, в сила от 1 януари 2023 г., приети от ЕС

2.2.2. Нови и промени в съществуващи счетоводни стандарти, които не са влезли в сила или не са приети от ЕС

Към датата на финансовия отчет, са публикувани нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и разяснения, които не са влезли още в сила или все още не са одобрени от ЕС за прилагане за финансови периоди, започващи от 01.01.2023 г. Ръководството очаква всички стандарти и изменения да бъдат приети в счетоводната политика на Дружеството през първия период, започващ след датата на влизането им в сила. Ръководството на дружеството счита, че те няма да имат съществен ефект върху дружеството:

- Изменения в МСС 1 Представяне на финансовите отчети: Класификация на пасивите като текущи и нетекущи, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСФО 16 Лизинг: Задължение по лизинг при продажба и обратен лизинг, в сила от 1 януари 2024 г., приети от ЕС
- Изменения в МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: Оповестявания: Споразумения за финансиране на доставчици, в сила от 1 януари 2024 г., все още не са приети от ЕС
- Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове: Липса на конвертируемост, в сила от 1 януари 2025 г., все още не са приети от ЕС

2.3. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Прилагането на МСС/МСФО изисква от ръководството на Дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви. Настъпилите промени във вече направените приблизителни счетоводни оценки се отразяват за периода, в който са станали известни, както и в бъдещи отчетни периоди, ако се отнасят за тях.

Всички приблизителни счетоводни оценки и предположения са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Приблизителни оценки и предположения се преразглеждат периодично и задължително към датата на изготвяне на отчета за финансовото състояние. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложение 2.22.

2.4. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с МСС 1 „Представяне на финансови отчети”. Дружеството представя отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в единен отчет. В отчета за финансовото състояние се представят два сравнителни периода, когато Дружеството прилага счетоводна политика ретроспективно, преизчислява ретроспективно позиции във финансовия отчет или прекласифицира позиции във финансовия отчет и това има съществен ефект върху информацията в отчета за финансовото състояние към началото на предходния период.

Дружеството представя един сравнителен период, тъй като не е налице нито едно от изброените събития.

2.5. Сделки в чуждестранна валута

2.5.1. Функционална валута и валута на представяне

Отделните елементи на финансовия отчет на Дружеството се оценяват във валутата на основната икономическа среда, в която предприятието извършва дейността си (функционална валута). Валутата, в която е представен финансовия отчет е българският лев.

2.5.2. Сделки и салда

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутни курсове в деня на сделката. Отрицателните и положителни валутни курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход. Паричните позиции в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на отчета за финансово състояние. Курсовите разлики, възникнали при тези операции се отчитат в отчета за всеобхватния доход. Непаричните позиции, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

2.6. Имоти, машини и съоръжения и активи с право на ползване

❖ Признаване и оценка

Всеки отделен имот, машина, съоръжение или оборудване се признават като актив съгласно критериите на МСС 16 „Имоти, машини и съоръжения”.

Имотите, машините и съоръженията се оценяват първоначално по себестойност, която включва цената на придобиване, всички невъзстановими данъци и такси, както и всички разходи, пряко свързани с привеждането на актива в състояние, необходимо за неговата експлоатация по начин предвиден от ръководството.

Стойността на активи, придобити по стопански начин включва цената на материалите, пряк труд, други разходи свързани с привеждането на актива в готовност за употреба, и разходите за демонтиране и преместване и възстановяване на мястото, където е монтиран активът.

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към придобиването, строителството или производството на един актив, се включват в стойността на този актив. Такива разходи по заеми се капитализират като част от себестойността на актива, когато съществува вероятност те да доведат до бъдещи икономически изгоди за предприятието и разходите могат надеждно да се оценят. Другите разходи по заеми се признават като разход в периода, през който са извършени. През периода не са извършени разходи по заеми, капитализирани като част от себестойността на актив.

Последващото оценяване се извършва въз основа на цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за машини, съоръжения и оборудване на дружеството е в размер на 500 лева. Под този праг придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

❖ Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са извършени. Извършените последващи разходи се прибавят към балансовата стойност на актива или се отчитат като отделен актив, само когато се очаква, че дружеството ще получи бъдещи икономически изгоди свързани с употребата на този актив и когато отчетната им стойност може да бъде достоверно определена. Балансовата стойност на заменената част се отписва. Всички други разходи за поддръжка и ремонт се отразяват в отчета за доходите в периода, в който са извършени.

❖ Амортизация

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот на всеки един актив при придобиването му, като последователно се прилага линейния метод. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Имоти, машини и съоръжения, придобити при условията на лизингови договори, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, vyplътени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. При определянето на полезния живот се отчита влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива от предприятието;
- очаквано физическо износване;
- техническо и търговско остаряване;
- правни и други подобни ограничения върху използването на актива.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е, както следва:

Сгради	50 години
Машини	10 години
Транспортни средства	4 години
Стопански инвентар	4-10 години
Офис обзавеждане	7 години
Компютърна техника	2-5 години

Земите не се амортизират поради разбирането, че притежават неограничен полезен икономически живот. Полезният им живот се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на неопределения полезен живот.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на определения полезен живот и остатъчна стойност. Към 31 декември 2023 г. не съществуват индикации за промяна.

❖ Печалби и загуби от продажба

Имотите, машините и съоръженията се отписват от отчета за финансовото състояние когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите при отписване на имоти, машини и съоръжения се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи“, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.7. Нематериални активи

❖ Признаване и оценка

Всеки отделен актив се признава за нематериален, съгласно критериите на МСС 38 „Нематериални активи“ само ако:

- е вероятно, че предприятието ще получи очакваните бъдещи икономически ползи, които са свързани с актива;
- стойността на актива може да бъде определена надеждно.

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, включително всички невъзстановими данъци и такси, и всички разходи по подготовката на актива за неговото очаквано използване.

След първоначално признаване на нематериален актив, той се отчита по неговата цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, прилагайки модела цена на придобиване. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Избраният стойностен праг на същественост за нематериалните активи на дружеството е в размер на 500 лева.

❖ Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжката на нематериални активи се признават като разход в момента на тяхното възникване, освен ако формират част от стойността на нематериален актив, който отговаря на критериите за признаване.

❖ Амортизация

Амортизацията се начислява в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на нематериалните активи. Начисляването на амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т.е. когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за да работи по начин, предвиден от ръководството. Амортизацията се прекратява на по-ранната от: датата, на която активът е класифициран като държан за продажба или датата на която активът е отписан.

С оглед очакваните бъдещи икономически изгоди, въплътени във всеки един актив и консумирани от предприятието в процеса на неговото ползване, ръководството определя полезния живот на

активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. При определянето на полезния живот се отчита влиянието на следните фактори:

- очаквано използване на актива и зависимостта му от полезния живот на други активи на предприятието;
- публична информация за приблизителните оценки на полезния живот на сходни активи, ползвани по подобен начин;
- морално остаряване;
- стабилност на индустрията и конкурентно влияние;
- ниво на разходите за поддръжка, необходими за получаването на очакваните бъдещи икономически ползи от актива;
- законови ограничения върху ползването на актива.

Предполагаемият полезен живот на използване в години по групи активи е, както следва:

Ел. магазин	10 години
-------------	-----------

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглежда към края на всеки период, за да се определи дали събития и обстоятелства продължават да подкрепят оценката на определения полезен живот и остатъчна стойност. Към 31 декември 2023 г. не съществуват индикации за промяна.

❖ Печалби и загуби от продажба

Нематериалните активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на нематериалните активи се определят чрез сравнение на постъпленията от продажбата на актива с балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват на ред „Печалба/ (Загуба) от продажба на нетекущи активи“, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.8. Тестове за обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

При изчисляване размера на обезценката Дружеството дефинира най-малката разграничима група активи, за която могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци (единица, генерираща парични потоци). В резултат на това някои от активите подлежат на тест за обезценка на индивидуална база, а други - на база на единица, генерираща парични потоци.

Всички активи и единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка поне веднъж годишно. Всички други отделни активи или единици, генериращи парични потоци, се тестват за обезценка, когато събития или промяна в обстоятелствата индикират, че тяхната балансова стойност не може да бъде възстановена.

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. Данните, използвани при тестването за обезценка, се базират на последния одобрен бюджет на Дружеството, коригиран при необходимост с цел елиминиране на ефекта от бъдещи реорганизации и значителни подобрения на активи. Дисконтовите фактори се определят за всяка отделна единица, генерираща парични потоци, и отразяват съответния им рисков профил, оценен от ръководството на Дружеството.

Загубите от обезценка на единица, генерираща парични потоци, се посочват в намаление на балансовата сума на активите от тази единица. За всички активи на Дружеството ръководството преценява последващо дали съществуват индикации за това, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Обезценка, призната в предходен период, се възстановява, ако възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, надвишава нейната балансова стойност.

След направен анализ от Ръководството на дружеството към 31 декември 2023 г. е установено, че не съществуват индикации за обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи.

2.9. Лизинг

2.9.1. Дружеството, като лизингополучател

За всеки нов сключен договор Дружеството преценява дали той е или съдържа лизинг. Лизингът се определя като „договор или част от договор, който предоставя правото да се използва актив (базовият актив) за определен период от време в замяна на възнаграждение.“ За да приложи това определение, Дружеството извършва три основни преценки:

- дали договорът съдържа идентифициран актив, който или е изрично посочен в договора, или е посочен по подразбиране в момента, когато активът бъде предоставен за ползване
- Дружеството има правото да получава по същество всички икономически ползи от използването на актива през целия период на ползване, в рамките на определения обхват на правото му да използва актива съгласно договора
- Дружеството има право да ръководи използването на идентифицирания актив през целия период на ползване.

Дружеството оценява дали има правото да ръководи „как и с каква цел“ ще се използва активът през целия период на ползване.

Оценяване и признаване на лизинг от дружеството като лизингополучател

На началната дата на лизинговия договор Дружеството признава актива с право на ползване и пасива по лизинга в отчета за финансовото състояние. Активът с право на ползване се оценява по цена на придобиване, която се състои от размера на първоначалната оценка на пасива по лизинга, първоначалните преки разходи, извършени от Дружеството, оценка на разходите, които лизингополучателят ще направи за демонтаж и преместване на основния актив в края на лизинговия договор и всякакви лизингови плащания, направени преди датата на започване на лизинговия договор (минус получените стимули по лизинга).

Дружеството амортизира актива с право на ползване по линейния метод от датата на започване на лизинга до по-ранната от двете дати: края на полезния живот на актива с право на ползване или изтичане на срока на лизинговия договор. Дружеството също така преглежда активите с право на ползване за обезценка, когато такива индикатори съществуват.

На началната дата на лизинговия договор Дружеството оценява пасива по лизинга по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към тази дата, дисконтирани с лихвения процент, заложен в лизинговия договор, ако този процент може да бъде непосредствено определен или диференциалния лихвен процент на Дружеството.

За да определи диференциалния лихвен процент, Дружеството използва, когато е възможно, приложимият лихвен процент от последното финансиране от трети страни, коригиран с цел да отрази промените в условията за финансиране, които са настъпили след това последно финансиране.

Лизинговите плащания, включени в оценката на лизинговото задължение, се състоят от фиксирани плащания (включително по същество фиксирани), променливи плащания въз основа на индекс или процент, суми, които се очаква да бъдат дължими от лизингополучателя по гаранциите за остатъчна стойност и плащания, произтичащи от опции, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще упражни тези опции.

След началната дата пасивът по лизинга се намалява с размера на извършените плащания и се увеличава с размера на лихвата. Пасивът по лизинга се преоценява, за да отрази преоценките или измененията на лизинговия договор или да отрази коригираните фиксирани по същество лизингови плащания.

Когато задължението за лизинг се преоценява, съответната корекция се отразява в актива с право на ползване или се признава в печалбата или загубата, ако балансовата стойност на актива с право на ползване вече е намалена до нула.

Счетоводните политики, по които Групата отчита активите с право на ползване, признати в съответствие с МСФО 16 са оповестени в приложение 2.6.

Дружеството е избрало да отчита краткосрочните лизингови договори и лизинга на активи с ниска стойност, като използва практическите облекчения, предвидени в стандарта. Вместо признаване на активи с право на ползване и задължения по лизингови договори, плащанията във връзка с тях се признават като разход в печалбата или загубата по линейния метод за срока на лизинговия договор.

В отчета за финансовото състояние, активите с право на ползване са включени в имоти, машини и съоръжения, а задълженията по лизингови договори са включени в задължения към свързани лица. Опциите за удължаване и прекратяване са включени в редица наеми на имоти, машини и съоръжения в Дружеството. Те се използват за увеличаване на оперативната гъвкавост по отношение на управлението на активите, използвани в операциите на дружеството. Повечето притежавани опции за удължаване и прекратяване се упражняват само от дружеството, а не от съответния лизингодател.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси включват стоки. В себестойността на материалните запаси се включват покупната цена, транспортни, митнически и други подобни разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването и привеждането на материалните запаси в готов за тяхното използване вид. Търговските отстъпки, рабата и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната стойност. Финансовите разходи не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност се признава като разход за периода на обезценката.

Нетната реализуема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси преди обезценката. Сумата на обратно възстановяване на стойността на материалните запаси се отчита като намаление на разходите за материали за периода, в който възниква възстановяването.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода „първа входяща-първа изходяща” (FIFO).

2.11. Финансови инструменти

2.11.1. Признаване и отписване

Финансовите активи и финансовите пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорните условия на финансовия инструмент.

Финансовите активи се отписват, когато договорните права върху паричните потоци от финансовия актив изтичат или когато финансовият актив и по същество всички рискове и изгоди се прехвърлят.

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението, посочено в договора, е изпълнено, е отменено или срокът му е изтекъл.

2.11.2. Класификация и първоначално оценяване на финансови активи

Първоначално финансовите активи се отчитат по справедлива стойност, коригирана с разходите по сделката, с изключение на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата и търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент. Първоначалната оценка на финансовите активи по справедлива стойност през печалбата или загубата не се коригира с разходите по сделката, които се отчитат като текущи разходи. Първоначалната оценка на търговските вземания, които не съдържат съществен финансов компонент представлява цената на сделката съгласно МСФО 15.

В зависимост от начина на последващо отчитане, финансовите активи се класифицират в една от следните категории:

- дългови инструменти по амортизирана стойност;

- финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата;
- финансови активи по справедлива стойност през друг всеобхватен доход с или без рекласификация в печалбата или загубата в зависимост дали са дългови или капиталови инструменти.

Класификацията на финансовите активи се определя на базата на следните две условия:

- бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи;
- характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив.

Всички приходи и разходи, свързани с финансовите активи, които са признати в печалбата и загубата, се включват във финансови разходи и финансови приходи, с изключение на обезценката на търговските вземания, която се представя на ред „Други разходи“ в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход.

2.11.3. Последващо оценяване на финансовите активи

Финансови активи по амортизирана стойност

Финансовите активи се оценяват по амортизирана стойност, ако активите изпълняват следните критерии и не са определени за оценяване по справедлива стойност през печалбата и загубата:

- дружеството управлява активите в рамките на бизнес модел, чиято цел е да държи финансовите активи и да събира техните договорни парични потоци;
- съгласно договорните условия на финансовия актив на конкретни дати възникват парични потоци, които са единствено плащания по главница и лихва върху непогасената сума на главницата.

Тази категория включва недеривативни финансови активи, като заеми и вземания с фиксирани или определими плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното признаване те се оценяват по амортизирана стойност с използване на метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен. Дружеството класифицира в тази категория парите и паричните еквиваленти, търговските и другите вземания и предоставените заеми.

Търговски вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки или услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорните парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Търговските вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. и са намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания.

2.11.4. Обезценка финансовите активи

Изискванията за обезценка съгласно МСФО 9 използват информация, ориентирана към бъдещето, за да признаят очакваните кредитни загуби – моделът за „очакваните кредитни загуби“.

Инструментите, които попадат в обхвата на изискванията на стандарта, включват предоставени заеми и търговски вземания.

Признаването на кредитни загуби вече не зависи от настъпването на събитие с кредитна загуба. Вместо това Дружеството разглежда по-широк спектър от информация при оценката на кредитния риск и оценяването на очакваните кредитни загуби, включително минали събития, текущи условия, разумни и поддържащи прогнози, които влияят върху очакваната събираемост на бъдещите парични потоци на инструмента.

При прилагането на този подход, насочен към бъдещето, се прави разграничение между:

- финансови инструменти, чието кредитното качество не се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или имат нисък кредитен риск (Фаза 1) и

- финансови инструменти, чието кредитното качество се е влошило значително спрямо момента на първоначалното признаване или на които кредитния риск не е нисък (Фаза 2)
- „Фаза 3“ обхваща финансови активи, които имат обективни доказателства за обезценка към отчетната дата. Нито един от финансовите активи на Дружеството не попада в тази категория.

12-месечни очаквани кредитни загуби се признават за първата категория, докато очакваните загуби за целия срок на финансовите инструменти се признават за втората категория. Очакваните кредитни загуби се определят като разликата между всички договорни парични потоци, които се дължат на Дружеството и паричните потоци, които тя действително очаква да получи („паричен недостиг“). Тази разлика е дисконтирана по първоначалния ефективен лихвен процент (или с коригирания спрямо кредита ефективен лихвен процент).

Изчисляването на очакваните кредитни загуби се определя на базата на вероятно претеглената приблизителна оценка на кредитните загуби през очаквания срок на финансовите инструменти.

Търговски вземания

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби чрез разпределянето на клиентите по индустрии и срочна структура на вземанията и използвайки матрица на провизиите.

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че то няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания, Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността той да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента и забава на плащанията. Обезценката се представя в отчета за финансовото състояние като намаление на отчетната стойност на търговските вземания, а разходите за обезценката се представят в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на ред „Други разходи“. Когато едно търговско вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговските вземания се извършва през отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

2.11.5. Класификация и оценяване на финансовите пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват задължения по лизингови договори и търговски и други финансови задължения.

Финансовите пасиви се оценяват първоначално по справедлива стойност и, където е приложимо, се коригират по отношение на разходите по сделката, освен ако Дружеството не е определило даден финансов пасив като оценяван по справедлива стойност през печалбата и загубата.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, използвайки метода на ефективната лихва.

Всички разходи, свързани с лихви и, ако е приложимо, промени в справедливата стойност на инструмента, които се отчитат в печалбата или загубата, се включват във финансовите разходи или финансовите приходи.

2.12 Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти се състоят от наличните пари в брой и парични средства по банкови сметки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са

представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата, както и невъзстановените суми в подотчетни лица.

Предприятието представя паричните си потоци от оперативна, инвестиционна и финансова дейност по начин подходящ за стопанската му дейност. Класифицирането по дейности осигурява информация за влиянието на тези дейности върху финансовото състояние на Дружеството и размера на паричните средства и паричните еквиваленти, които то притежава.

Отчетът за паричните потоци на предприятието е изготвен по прекия метод.

2.13. Данъци върху дохода

Текущите данъчни активи и/или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на отчета за финансовото състояние. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на дохода за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода. Всички промени в данъчните активи или пасиви са признати като елемент от разходите за данъци в отчета за всеобхватния доход. Номиналната данъчна ставка за 2023 година е 10% (2022 г.: 10%).

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики. Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. В съответствие с изискванията на МСС 12 не се признават отсрочени данъци във връзка с репутация, временни разлики, свързани с акции в дъщерни дружества и съвместно контролирани предприятия, ако обратното проявление на тези разлики може да бъде контролирано от дружеството и е вероятно, че обратното проявление на тези разлики няма да се случи в близко бъдеще. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовите отчети преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Пасиви по отсрочени временни разлики се признават в пълен размер. Активи по отсрочени временни разлики се признават само 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, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се разглежда на всяка дата на съставяне на отчета за финансовото състояние и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през следващия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или в друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансовата позиция.

За определяне на размера на активите и пасивите по отсрочени данъци се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Към 31 декември 2023 г., Дружеството не е отчетело временни разлики в съществен размер.

2.14. Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на записаните дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Задълженията за плащане на дивиденди на съдружниците са включени на ред „Задължения към свързани лица” в отчета за финансовото състояние, когато дивидентите са одобрени за разпределение от съдружниците преди края на отчетния период.

Всички транзакции със собствениците на Дружеството са представени отделно в отчета за промените в собствения капитал.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала

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

Основното задължение на работодателят е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Осигурителния кодекс. Общият размер на вноските за 2023 г. е 33,00% (2022 г.: 33,00%).

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Краткосрочни доходи

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 персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и 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 текущ разход и 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 компенсирани 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 и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Съгласно Кодекса на труда работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за всеобхватния (съвкупния) доход.

Дружеството не е начислило провизия за обезщетение при пенсиониране съгласно МСС 19, тъй като се счита, че сумата на настоящата стойност на задължението е несъществена вследствие възрастовия състав на персонала и неговия средно-списъчен брой.

Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор, преди пенсиониране, обезщетения за:

- неспазено предизвестие - брутното трудово възнаграждение за един месец;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни и др. – брутното трудово възнаграждение за един месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – обезщетение в размер на две брутни месечни работни заплати;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсация с акции, или с дялове от собствения капитал.

2.16. Приходи

Основните приходи, които Дружеството генерира са свързани с продажби на едро на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK.

За да определи дали и как да признае приходи, Дружеството използва следните 5 стъпки:

- 1 Идентифициране на договора с клиент
- 2 Идентифициране на задълженията за изпълнение
- 3 Определяне на цената на сделката
- 4 Разпределение на цената на сделката към задълженията за изпълнение
- 5 Признаване на приходите, когато са удовлетворени задълженията за изпълнение.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава като задължения по договор възнаграждение, получено по отношение на неудовлетворени задължения за изпълнение и ги представя като други задължения в отчета за финансовото състояние. По същия начин, ако Дружеството удовлетвори задължение за изпълнение, преди да получи възнаграждението, то признава в отчета за финансовото състояние или актив по договора, или вземане, в зависимост от това дали се изисква нещо друго освен определено време за получаване на възнаграждението.

2.16.1. Приходи, които се признават с течение на времето

Предоставяне на услуги

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. При определяне на цената на сделката Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики.

Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право в замяна на прехвърлянето на клиента на обещаните услуги, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни (например данък върху добавената стойност). Обещаното в договора с клиента възнаграждение може да включва фиксирани суми, променливи суми, или и двете.

Когато (или като) бъде удовлетворено задължение за изпълнение, Дружеството признава като приход стойността на цената на сделката (което изключва приблизителни оценки на променливото възнаграждение, съдържащо ограничения), която е отнесена към това задължение за изпълнение.

2.16.2. Приходи, които се признават в определен момент

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва продажби на едро на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача контрола върху предоставените стоки. Счита се, че контролът се прехвърля на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

2.16.3. Приходи от лихви

Приходите от лихви са свързани с предоставени заеми. Те се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

2.17. Оперативни разходи

Оперативните разходи се признават в печалбата или загубата при ползването на услугите или на датата на възникването им.

Дружеството отчита разходи, свързани с изпълнението на договорите за доставка на услуги и стоки. Когато разходите не отговарят на условията за разсрочване съгласно изискванията на МСФО

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

15, същите се признават като текущи в момента на възникването им като например не се очаква да бъдат възстановени или периодът на разсрочването им е до една година.

Следните оперативни разходи винаги се отразяват като текущ разход в момента на възникването им:

- Общи и административни разходи (освен ако не са за сметка на клиента);
- Разходи за брак на материални запаси;
- Разходи, свързани с изпълнение на задължението;

Разходи, за които предприятието не може да определи, дали са свързани с удовлетворено или неудовлетворено задължение за изпълнение.

2.18. Разходи за лихви и разходи по заеми

Разходите за лихви се отчитат текущо по метода на ефективната лихва.

Разходите по заеми основно представляват лихви по заемите на Дружеството. Всички разходи по заеми, които директно могат да бъдат отнесени към закупуването, строителството или производството на един отговарящ на условията актив, се капитализират през периода, в който се очаква активът да бъде завършен и приведен в готовност за използване или продажба. Останалите разходи по заеми следва да се признават като разход за периода, в който са възникнали, в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход на ред „Финансови разходи”.

2.19. Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породни необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- ❖ дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- ❖ има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- ❖ може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, призната като провизия, представлява най-добрата приблизителна оценка на изходящите парични потоци от ресурси, необходими за уреждането на настоящото задължение към датата на отчета за финансовото състояние. При определянето на тази най-добра приблизителна оценка дружеството взема под внимание рисковете и степента на несигурност, съгътстваща много от събитията и обстоятелства, както и ефекта от промяната на стойността на паричните средства във времето, когато те имат значителен ефект.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение на Дружеството се признават като отделен актив. Този актив, обаче, не може да надвишава стойността на съответната провизия. Провизиите се преразглеждат към всяка балансова дата и стойността им се коригира, така че да отрази най-добрата приблизителна оценка към датата на отчета за финансовото състояние.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток ресурси в резултат на текущо задължение, такова задължение не се признава, освен ако не става въпрос за бизнес комбинация.

Дружеството не признава условни активи, тъй като признаването им може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

2.20. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дъщерните предприятия на Елмарк Холдинг ЕД, лицата, членове на ключов ръководен персонал на предприятието, както и близки членове на техните семейства се третираат като свързани лица.

Подробна информация за сделките със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в приложение 19.

2.21. Значими преценки на ръководството при прилагане на счетоводната политика

Значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството, които оказват най-съществено влияние върху финансовите отчети, са описани по-долу. Основните източници на несигурност при използването на приблизителните счетоводни оценки са описани в бележка 2.23.

2.21.1. Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити.

Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случай, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

2.21.2. Срок на лизинговите договори

При определяне на срока за лизинговите договори, ръководството взема предвид всички факти и обстоятелства, които създават икономически стимул да упражняват опция за удължаване или не упражняват опция за прекратяване. Опциите за удължаване (или периодите след опциите за прекратяване) са включени в срока на лизинга само ако е достатъчно сигурно, че лизинговият договор е удължен (или не е прекратен).

За лизинг на складове, магазини и оборудване обикновено следните фактори са най-подходящи:

- значителни санкции за прекратяване (или за неудължаване) – обикновено Дружеството е сигурно, че ще удължи (или няма да прекрати).
- Ако се очаква подобрения на лизинговите права да имат значителна остатъчна стойност, обикновено Дружеството с разумна сигурност ще удължи срока на договора (или няма да прекрати).

В други случаи Дружеството преразглежда и други фактори, включително историческата продължителност на лизинга и разходите и измененията в бизнеса, необходими за замяна на лизинговия актив.

Повечето опции за удължаване на договорите за офиси и превозни средства не са включени в лизинговите задължения, тъй като дружеството може да замени активите без значителни разходи или промени в бизнеса.

Срокът на лизинга се преоценява, ако опцията действително се упражнява (или не се упражнява) или Дружеството се задължава да я упражни (или не упражни). Оценката на разумната сигурност се преразглежда само ако настъпи значимо събитие или значителна промяна в обстоятелствата, която засяга тази оценка и това е под контрола на лизингополучателя.

2.22. Несигурност на счетоводните приблизителни оценки

При изготвянето на финансовия отчет ръководството прави редица предположения, оценки и допускания относно признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи.

Действителните резултати могат да се различават от предположенията, оценките и допусканията на ръководството и в редки случаи съответстват напълно на предварително оценените резултати.

При изготвянето на представения финансов отчет значимите преценки на ръководството при прилагането на счетоводните политики на Дружеството и основните източници на несигурност на счетоводните приблизителни оценки не се различават от тези, оповестени в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2022 г.

Информация относно съществените предположения, оценки и допускания, които оказват най-значително влияние върху признаването и оценяването на активи, пасиви, приходи и разходи е представена по-долу.

2.22.1. Обезценка на нефинансови активи

За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност на даден актив или единица, генерираща парични потоци, превишава възстановимата им стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив, и неговата стойност в употреба. За да определи стойността в употреба, ръководството на Дружеството изчислява очакваните бъдещи парични потоци за всяка единица, генерираща парични потоци, и определя подходящия дисконтов фактор с цел калкулиране на настоящата стойност на тези парични потоци. При изчисляване на очакваните бъдещи парични потоци ръководството прави предположения относно бъдещите брутни печалби. Тези предположения са свързани с бъдещи събития и обстоятелства. Действителните резултати могат да се различават и да наложат значителни корекции в активите на Дружеството през следващата отчетна година.

В повечето случаи при определянето на приложимия дисконтов фактор се прави оценка на подходящите корекции във връзка с пазарния риск и рисковите фактори, които са специфични за отделните активи.

2.22.2. Ползен живот на амортизируеми активи

Ръководството преразглежда полезния живот на амортизируемите активи в края на всеки отчетен период.

Към 31 декември 2023 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Преносните стойности на активите са анализирани в приложение 12. Действителният ползен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3. ПРИХОДИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от продажба на стоки	7 434	5 577
Приходи от продажба на услуги	124	152
Общо	7 558	5 729

Приходите от продажба на стоки са в размер на 7 434 хил. лв., като 6 055 хил. лв са реализирани от продажби в ЕС, 1 356 хил. лв. – от износ към трети страни, а 23 хил. лв. - от вътрешния пазар.

Приходите от услуги, в размер на 124 хил. лв., могат да бъдат анализирани, както следва:

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от транспорт	79	106
Приходи от митническо обслужване	2	2
Приходи от права върху електронна платформа	43	44
Общо	124	152

4. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Приходи от финансиране	1	5
Възстановени прозивии за неизползвани отпуски	7	3
Приход от отстъпки св.л.	85	-
Приход от застрахователно обезщетение	2	-
Общо	95	8

5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Оборудване и апаратура под 500лв.	1	9
Каталози	11	3
Фирмени стелажи	-	2
Стоки мостри	1	1
Канцеларски материали и консумативи	2	1
Търговско и складово обзавеждане	-	1
Общо	15	17

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Транспорт на стоки за клиенти	580	378
Комисионна агенти	938	348
Разходи за лицензионна такса	88	88
Реклама	18	40
Информационно обслужване и поддръжка на софтуер	24	36
Застраховки	8	35
Електро- и топлоенергия	8	16
Наем на офиси, складове	6	8
Езикови преводи	1	3
Куриерски услуги	2	2
Митнически услуги	2	2
Абонаментно обслужване и поддръжка	1	2
Независим финансов одит	6	2
Административни услуги, съдебни такси, визи	13	1
Телефонни услуги и интернет	1	1
Ремонтни услуги на стоки и помещения	4	-
Общо	1 700	962

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Текущи възнаграждения	266	203
Вноски за социално и здравно осигуряване	45	35
Общо	311	238

8. ДРУГИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Отписани несъбираеми вземания	58	7
Разходи за командировки	7	5
Разходи за данъци и такси	1	1
Представителни	1	1
Общо	67	14

9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	ХИЛ.ЛВ.	ХИЛ.ЛВ.
Положителни валутни разлики	71	69
Приходи от лихви	1	9
Приходи от обезщетителни лихви по забавени плащания на клиенти	6	3
Общо	78	81

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В някои от договорите, сключени с клиенти, са налице клаузи за начисляване на лихви при неплащане в рамките на падежа.

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Отрицателни валутни разлики	91	69
Банкови такси и комисионни	18	14
Разходи за лихви	1	1
Общо	110	84

11. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ ВЪРХУ ДОХОДА

Очакваните разходи за данъци, базирани на приложимата данъчна ставка за България в размер на 10 % (2022 г.: 10 %), и действително признатите данъчни разходи в печалбата или загубата могат да бъдат равнени, както следва:

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Печалба преди данъчно облагане	108	846
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данък върху дохода	(11)	(85)
Данъчен ефект от:		
Намаления на финансовия резултат за данъчни цели	2	2
Увеличения на финансовия резултат за данъчни цели	(8)	(3)
Текущ разход за данък върху дохода	(17)	(86)
Отсрочени данъчни (разходи)/приходи	8	(7)
Разходи за данъци върху доходите	9	93

Разходите за данъци върху дохода в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход включва сумата на текущия разход за данък върху дохода и възникването и обратното проявление на временни разлики, съгласно изискванията на МСС 12 „Данъци върху дохода“.

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите в рамките на петте последователни години, считано от 1 януари на годината, през която е следвало да се плати данъчното задължение и да наложат допълнителни данъчни задължения и глоби. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

12. ИМОТИ, МАШИНИ И СЪОРЪЖЕНИЯ

	Сгради ХИЛ.ЛВ.	Компютърна техника ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	5	5
Новопридобити активи	96	9	105
Салдо към 31 декември 2022 г.	96	14	110
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2022 г.	-	(4)	(4)
Начислена амортизация	(15)	(1)	(16)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(15)	(5)	(20)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	81	9	90
Брутна балансова стойност			
Салдо към 1 януари 2023 г.	96	14	110
Новопридобити активи	7	-	7
Салдо към 31 декември 2023 г.	103	14	117
Амортизация			
Салдо към 1 януари 2023 г.	(15)	(5)	(20)
Начислена амортизация	(21)	(3)	(24)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(36)	(8)	(44)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	67	6	73

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Към 31 декември 2023 г. ръководството е извършило преглед на своите имоти, машини и съоръжения, за да прецени дали са настъпили условия за извършване на тест за обезценка или за промяна в полезния срок на използването им, и е установило, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, които да показват, че тяхната стойност се различава трайно от възстановимата им стойност.

Дружеството е включило в нетекущите си активи, придобити при условията на лизинг, както следва:

-сгради (офиси), находящи се в гр. Варна и гр Добрич и придобити при условията на договори за оперативен лизинг, с балансова стойност към 31 декември 2023 г. в размер на 67 хил. лв. (31 декември 2022 г. –81 хил. лв.).

Задълженията за лизинг, съответстващи на активите с право на ползване, са представени в бележка 19.

Към 31 декември 2023 г. и 2022 г. Дружеството няма договорни задължения за закупуването на имоти, машини и съоръжения.

Дружеството не е заложило имоти, машини, съоръжения като обезпечение по свои задължения.

13. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Ел. магазин ХИЛ.ЛВ.	Общо ХИЛ.ЛВ.
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2022 г.	32	32
Новопридобити активи	7	7
Салдо към 31 декември 2022 г.	39	39
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2022 г.	(20)	(20)
Начислена амортизация	(4)	(4)
Салдо към 31 декември 2022 г.	(24)	(24)
Балансова стойност към 31 декември 2022 г.	15	15
Брутна балансова стойност		
Салдо към 1 януари 2023 г.	39	39
Новопридобити активи	3	4
Салдо към 31 декември 2023 г.	42	43
Амортизация		
Салдо към 1 януари 2023 г.	(24)	(24)
Начислена амортизация	(5)	(5)
Салдо към 31 декември 2023 г.	(29)	(29)
Балансова стойност към 31 декември 2023 г.	13	14

Всички разходи за амортизация са включени в отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, на ред „Разходи за амортизация и обезценка на нефинансови активи“.

Към 31 декември 2023 г. ръководството е извършило преглед на своите нематериални активи, за да прецени дали са настъпили условия за извършване на тестове за обезценка или за промяна в полезния срок на използването им, и е установило, че не са налице събития или промени в обстоятелствата, които да показват, че тяхната стойност се различава трайно от възстановимата им стойност.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството няма договорни задължения за закупуването на нематериални активи.

Дружеството не е заложило нематериални активи като обезпечение по свои задължения.

14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Стоки	40	-
Общо	40	-

15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Търговски вземания	1 117	1 006
Данъчни вземания	205	71
Предоставени аванси	87	-
Общо	1 409	1 077

Всички вземания са краткосрочни. Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Вземанията от клиенти са свързани с продажбите на стоки.

На база на историческия си опит, Дружеството е възприело практиката приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Оценката на събираемостта на вземанията и риска от събирането на тези вземания се извърши след преглед и анализ на всеки отделен клиент, прилагайки индивидуален подход.

Данъчните вземания са във връзка с начислено ДДС за възстановяване, съгласно справка декларация за месец за м. ноември 2023 г. -125 хил. лв., м. декември 2023 г. - в размер на 71 хил. лв. и други данъчни задължения в размер на 9 хил. лв.

Дружеството не държи заложили активи като гаранция.

16. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Паричните средства и паричните еквиваленти включват следните компоненти:

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Парични средства в брой в лева	1	1
Парични средства по банкови сметки	291	236
Парични еквиваленти	1	1
Общо	293	238

Парични еквиваленти са ваучери закупени за персонала.

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

Дружеството е извършило оценка на очакваните кредитни загуби върху парични средства и парични еквиваленти. Оценената стойност е в размер под 0.1% от брутната стойност на паричните средства, депозирани във финансови институции, поради което е определена като несъществена и не е начислена във финансовите отчети на Дружеството.

17. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Към 31 декември 2023 г. регистрираният дружествен капитал на Елмарк Трейд ЕООД възлиза на 5 хил. лева. Капиталът е 100% собственост на Елмарк Холдинг ЕД.

18. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Търговски задължения	15	12
Получени аванси	99	30
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	36	27
Данъчни задължения	8	8
Общо	158	77

Търговските задължения на Дружеството са възникнали по повод доставки на стоки и услуги, свързани с обичайната дейност на дружеството, и са безлихвени.

Обичайният кредитен период на Дружеството спрямо неговите доставчици е един месец след датата на доставка. Не се начисляват лихви от доставчици за непадежирали задължения, тъй като същите се погасяват своевременно. В Дружеството не съществува практика да бъдат предоставяни обезпечения във връзка с търговски задължения. Задълженията по аванси са по повод предстоящи доставки на стоки към клиенти.

Задълженията към персонала и осигурителни предприятия се състоят от:

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Задължения към персонала	28	21
Задължения към осигурителни предприятия	8	6
Общо	36	27

Задълженията по социално осигуряване включват дължимите социални осигуровки върху неизплатените възнаграждения за месец декември 2023 г. в размер на 8 хил. лева.

Данъчните задължения на Дружеството са текущи и включват:

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
ДДС дистанционни продажби	8	8
Общо	8	8

19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързаните лица на Дружеството включват:

- ❖ Дружество-майка – Елмарк Холдинг ЕД
- ❖ Свързани предприятия в Групата:
 - Елмарк Груп ЕООД
 - Елмарк Индустриес АД
 - Елмарк Инвест ЕАД
 - Хоум Финишинг ЕООД (предходно име Електромаркет ЕООД)
 - Елмарк Електрик ДОО - Сърбия
 - Елмарк Група ДОО – Хърватска
 - Елмарк Груп КФТ –Унгария
 - Елмарк Груп МЕПЕ– Гърция
 - Елмарк Груп ДОО – Босна и Херцеговина
 - Елмарк Група ДОО – Словения
 - Елмарк Стор СРА – Румъния
 - Елмарк Груп – Англия (свързано лице до дата 19 декември 2023 г.)
 - Елмарк Груп СРО – Словакия
 - Елмарк кабел ЕООД
 - Елмарк Трейдинг - Дубай
 - Елмарк Групо СРА - Италия
- ❖ ключов управленски персонал
- ❖ други свързани лица, извън Група:
 - Елтранс Лоджистикс ЕООД
 - Болинджър ЕООД

Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени.

19.1.Сделки със свързани предприятия:

Продажби	Вид сделка	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Индустриес АД	префактуриране	1	2
Елмарк Груп ЕООД	услуги	5	5
Елмарк Груп ЕООД	префактуриране	2	2
Елмарк Електрик ДОО-Сърбия	услуги	5	5
Елмарк Електрик ДОО-Сърбия	префактуриране	1	5
Елмарк Стор СРА-Румъния	услуги	5	5
Елмарк Стор СРА-Румъния	префактуриране	1	3
Елмарк Група ДОО-Хърватска	услуги	5	5
Елмарк Група ДОО-Хърватска	префактуриране	1	1
Елмарк Груп МЕПЕ	услуги	5	5
Гърция	префактуриране	12	30
Елмарк Груп КФТ-Унгария	услуги	5	5
Елмарк Груп КФТ-Унгария	префактуриране	1	4
Елмарк Група ДОО-Словения	услуги	-	-
Елмарк Група ДОО-Словения	префактуриране	-	-
Хоумфинишинг ЕООД	услуги	5	5
Хоумфинишинг ЕООД	префактуриране	2	1
Елмарк груп СРО- Словакия	услуги	5	5
Елмарк груп СРО- Словакия	префактуриране	1	4
Елмарк Трейдинг ЛАС Дубай	стоки	5	5

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Елмарк Трейдинг ЛЛС Дубай	префактуриране	1	6
Елмарк Группо СРА Италия	стоки	10	-
Елмарк Группо СРА Италия	префактуриране	-	-

Покупки	Вид сделка	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Груп ЕООД	услуги	262	126
Елмарк Груп ЕООД	префактурирани	1	1
Елмарк Индустриес АД	стоки	5 358	3 642
Елмарк Индустриес АД	услуги	4	1
Елмарк Индустриес АД	префактурирани	2	7
Елмарк Холдинг ЕД	услуги	112	134
Елмарк Груп КФТ Унгария	услуги	4	3
Елмарк Група ДОО-Словения	услуги	329	332
Елмарк Груп -СРО -Словакия	услуги	211	-
Елмарк Группо -СРА -Италия	услуги	349	-

Заеми и лизинги	Вид сделка	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Индустриес АД	Предоставени заеми	-	(782)
Елмарк Индустриес АД	Постъпления по предоставени заеми	586	196
Елмарк Индустриес АД	Приходи от лихви	7	9
Елмарк Холдинг ЕД	Плащания по оперативен лизинг (вкл. главница и лихви)	-	(11)
Елмарк Холдинг ЕД	Разходи за лихви по оперативен лизинг	-	(1)
Елмарк Группо СРО	Предоставени заеми	(4)	-
Елмарк Группо СРО	Постъпления по предоставени заеми	4	-

Дивиденди	Вид сделка	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Холдинг ЕД	Платени дивиденди	(1 254)	-

19.2. Сделки с ключов ръководен персонал

	2023 ХИЛ.ЛВ.	2022 ХИЛ.ЛВ.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	6	6
Общо	6	6

19.3. Неуредени разчети със свързани лица**19.3.1. Нетекущи задължения към свързани лица**

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Холдинг ЕД	42	54
Елмарк Индустриес АД	9	13
Общо	51	67

19.3.2. Текущи задължения към свързани лица

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Холдинг ЕД	562	1 032
Елмарк Индустриес АД	922	117
Елмарк Груп МЕРПЕ	3	-
Елмарк Груп ЕООД	6	6
Елмарк Группо -СРА -Италия	10	-
Елмарк Група ДОО-Словения	-	39
Общо	1 503	1 194

Към 31 декември 2023 г. Елмарк Трейд ЕООД има текущо задължение по неизплатен дивидент към Елмарк холдинг ЕД в размер на 546 хил. лева.

Към 31 декември 2023 г. Дружеството е страна по дългосрочни договори за наем на недвижими имоти, попадащи в обхвата на МСФО 16, представляващи офиси, находящи се в гр. Варна и гр. Добрич. Неотменяемите ангажименти по договорите за наем към 31 декември 2023 г. са, както следва:

- задължения по оперативен лизинг към Елмарк Холдинг ЕД в общ размер на 60 хил. лв. (в т.ч. текущи задължения от 18 хил. лв.);
- задължения по оперативен лизинг към Елмарк Индустриес АД в общ размер на 13 хил. лв. (в т.ч. текущи задължения от 4 хил. лв.).

С изключение на краткосрочните договори за лизинг и лизинга на активи с ниска стойност, всеки лизинг се отразява в отчета за финансовото състояние като актив с право на ползване и задължение по лизинг.

Дружеството класифицира активите си с право на ползване по последователен начин в своите имоти, машини и съоръжения (вж. приложение 12).

Всеки лизинг обикновено налага ограничение, че активите с право на ползване могат да бъдат използвани само от Дружеството, освен ако Дружеството има договорно право да преотдава под наем актива на трето лице. Лизинговите договори или не могат да бъдат отменени, или могат да бъдат отменени само при заплащане на значителни санкции за предсрочно прекратяване. Забранено е на Дружеството да продава или залага наетите активи като обезпечение. Съгласно договорите за лизинг, Дружеството трябва да поддържа наетите активи в добро състояние и да върне активите в първоначалното им състояние след изтичане на лизинговия договор. Договорите за оперативен лизинг на Дружеството не съдържат клаузи за условен наем.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

В отчета за финансовото състояние задълженията по лизингови договори към свързани лица са включени, съответно, в частта на текущите и нетекущите задължения към свързани лица. Те са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са, както следва:

Срок	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
До една година	22	20
Над една година	51	67
Общо	73	87

Минималните лизингови плащания могат да бъдат анализирани, както следва:

Срок	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
До една година	23	21
Над една година	52	69
Недисконтирани парични потоци	75	90
Бъдещ финансов разход	(2)	(3)
Сегашна стойност на задълженията	73	87

Всички останали текущи задължения са във връзка с осъществяваната търговска дейност от Дружеството.

Задължения към ключов управленски персонал:

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Заплати и други възнаграждения /бруто/	1	1
Общо	1	1

19.3.3. Текущи вземания от свързани лица

	31.12.2023 ХИЛ.ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ.ЛВ.
Елмарк Груп ЕООД	1	1
Елмарк Група ДОО Хърватска	-	14
Електромаркет Груп МЕПЕ Гърция	9	5
Елмарк Груп КФТ-Унгария	22	13
Хоум Финишинг ЕООД	1	1
Елмарк Стор СРА-Румъния	1	-
Елмарк Група ДОО-Словения	2	-
Елмарк груп СРО -Словакия	1	-
Елмарк Трейдинг ЛЛС Дубай	-	126
Елмарк Индустриес АД	-	599
Общо	37	759

Всички текущи вземания са във връзка с осъществяваната търговска дейност от Дружеството.

20. КАТЕГОРИИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ И ФИНАНСОВИ ПАСИВИ

Балансовите стойности на финансовите активи и пасиви на Дружеството могат да бъдат представени в следните категории:

Финансови активи

	Приложение	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Предоставени заеми	19	4	591
Търговски вземания	15	1 117	1 006
Вземания от свързани лица	19	37	168
Пари и парични еквиваленти	16	293	238
		1 451	2 003

Финансови пасиви

	Приложение	31.12.2023 ХИЛ. ЛВ.	31.12.2022 ХИЛ. ЛВ.
Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност:			
Заеми		-	1
Задължения по лизингови договори	19	73	87
Търговски задължения	18	15	12
Задължения към свързани лица	19	1 430	1 173
		1 518	1 273

Вижте приложение 2.11 за информация относно счетоводната политика за всяка категория финансови инструменти. Описание на политиката и целите за управление на риска на Дружеството относно финансовите инструменти е представено в приложение 21.

21. РИСКОВЕ, СВЪРЗАНИ С ФИНАНСОВИТЕ ИНСТРУМЕНТИ. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА НА РЪКОВОДСТВОТО, ПО ОТНОШЕНИЕ УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Осъществявайки дейността си, Дружеството може да бъде изложено на многообразни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива.

Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозираят с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на Дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

❖ Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви. Елмарк Трейд ЕООД има неуредени разчети с клиенти от външни пазари, като всички вземания са в чужда валута – евро, щатски долар и румънска лея. Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, произтичащ от експозиции в евро. Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева. Транзакции на Дружеството, деноминирани в щатски долари и румънски леи, излагат Дружеството на валутен риск. Финансовите активи, които са деноминирани в чуждестранна валута и са преизчислени в български лева към края на отчетния период, са представени, както следва:

31 декември 2023 г.

	Лева	Евро	Щатски долар	Румънска лея	Общо
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Предоставени заеми	4	-	-	-	4
Търговски вземания	7	819	247	44	1 117
Вземания от свързани лица	37	-	-	-	37
Пари и парични еквиваленти	27	253	1	12	293
Общо	75	1 072	248	56	1 451

Анализът на чувствителността при изменение от 1% на всеки един от променливите валутни курсове е незначителен - ефект към 31.12.2023 г. 3 хиЛ. лв.

❖ Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлаганите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

❖ Лихвен риск

Дружеството не оперира с привлечени средства по банкови кредити и не е подложено на риск от промяна на лихвените нива.

(б) Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания и предоставените заеми. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносьбираеми вземания:

Финансови активи	Приложение	31.12.2023 хиЛ. лв.	31.12.2022 хиЛ. лв.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:			
Предоставени заеми	19	4	591
Търговски вземания	15	1 117	1 006
Вземания от свързани лица	19	37	168
Пари и парични еквиваленти	16	293	238
		1 451	2 003

Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Основно Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Ръководството на Дружеството счита, че всички активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

настъпил падеж. Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти.

Кредитният риск относно парите и паричните еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

(в) Ликвиден риск

Ликвидният риск произтича от негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на Дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

Към 31 декември 2023 г. падежите на договорните задължения на Дружеството (съдържащи лихвени плащания, където е приложимо) са обобщени, както следва:

31 декември 2023 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по лизингови договори	12	11	52	-
Търговски задължения	-	-	-	-
Задължения към свързани лица	545	1 000	-	-
Общо	557	1 011	52	-

В предходния отчетен период падежите на договорните задължения на Дружеството са обобщени, както следва:

31 декември 2022 г.	Текущи		Нетекущи	
	До 6 месеца	Между 6 и 12 месеца	От 1 до 5 години	Над 5 години
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Заеми	1	-	-	-
Задължения по лизингови договори	10	11	69	-
Търговски задължения	12	-	-	-
Задължения към свързани лица	173	1 000	-	-
Общо	196	1 011	69	-

22. ПОЛИТИКА И ПРОЦЕДУРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАПИТАЛА

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие; и
- да осигури адекватна рентабилност за собствениците, като определя цената на продуктите и услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на собствен капитал към нетния дълг.

Нетният дълг включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Капиталът за представените отчетни периоди може да бъде анализиран, както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	хиЛ. лв.	хиЛ. лв.
Собствен капитал	132	833
Общо задължения	1 742	1 348
- Пари и парични еквиваленти	(293)	(238)
Нетен дълг	1 449	1 110
Съотношение на коригиран капитал към нетен дълг	1:10.98	1:1.33

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите корекции в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи. За да поддържа или коригира капиталовата структура, Дружеството може да промени сумата на дивидентите, изплащани на собственика, да върне капитал на едноличния собственик, да издаде нови дялове или да продаде активи, за да намали задълженията си.

Дружеството не е променяло целите, политиките и процесите за управление на капитала, както и начина на определяне на капитала през представените отчетни периоди.

23. УСЛОВНИ АКТИВИ И УСЛОВНИ ПАСИВИ

Елмарк трейд ЕООД е солидарен длъжник по договор за банков заем - кредитна линия №100-1827/12.08.2016 между Елмарк Груп АД и Юробанк България АД. Размерът на кредита е 400 000 лева. Краен срок за издължаване: 30.09.2025 г.

На 23.02.2023 г. „Елмарк трейд“ ЕООД встъпва като солидарен длъжник и обезпечител на договор между „Елмарк Индустриес“ АД и „Уникредит Булбанк“ АД за банков инвестиционен кредит в размер на 2 400 000 лв., за закупуване и реконструкция на недвижим имот, находящ се в гр.Варна, ул. Перла №12. Крайният срок за издължаване на кредита е 20.02.2033 г.

24. СЪБИТИЯ СЛЕД КРАЯ НА ОТЧЕТНИЯ ПЕРИОД

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

25. ОДОБРЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет към 31 декември 2023 г. (включително сравнителната информация) е одобрен за издаване от ръководството на 10.05.2024 г.

Управител: **Milen Hristov** Digitally signed by Milen Hristov
Vasilev Vasilev
 Date: 2024.06.07 17:16:57 +03'00'
 /Милен Христов Василев/
 Съставител: **DESLAVA MITKOVA** Digitally signed by DESLAVA
CHAVDAROVA MITKOVA CHAVDAROVA
 Date: 2024.06.07 17:17:26
 +03'00'
 /Десислава Миткова Чавдарова/