

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет

на “ЕН ПИ СИ” ЕООД за 2022 г.

1. Обща информация

“ЕН ПИ СИ” ЕООД – гр. София, ЕИК 130438308, е дружество, регистрирано на 13.12.2000 г., и е вписано в Търговския регистър.

Седалището и адресът на управление на дружеството към 31.12.2022 г. е в гр. София, ул. „Тодорини кукли”, бл. 15, вх. Д, ап. 5.

Предметът на дейност на дружеството е търговия на едро и дребно с горива, деривати, горивно-смазочни материали, разтворители, авторемонтни услуги, наемни услуги, търговия с пакетирани сладки изделия и кафе напитки

Основният капитал на дружеството към 31.12.2022 г. е в размер на 337 хил. лв., разпределен в 6740 дяла с номинална стойност 50 лв. всеки, след увеличение през 2020 г. в размер на 332 хил. лв. за сметка на неразпределената печалба от минали години.

Дружеството се управлява и представлява от собственика Николай Ангелов Панчев.

За 2021 г. „ЕН ПИ СИ” ЕООД отговаря на критериите за малко предприятие по смисъла на чл. 19 от Закона за счетоводството. Средносписъчният състав на персонала за отчетния период е 24 (двадесет и едно) лица. Счетоводството се изпълнява от специализирано счетоводно предприятие “Хели– Каро” ООД.

2. Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Текущото счетоводство и приложеният годишен финансов отчет са изготвени в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти (НСС), както са одобрени от Министерския съвет на Република България..

Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на счетоводните принципи за текущо начисляване и действащо предприятие, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, запазване по възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период, както и документална обоснованост.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на база на историческа цена.

По въпроси, за чието решаване няма изрични разпоредби в националните нормативни актове по счетоводство, са ползвани МСС.

Годишният финансов отчет към 31.12.2022 г. е одобрен за издаване от управителя на 05.05.2023 г.

Всички данни във финансови отчет за 2022 г. и сравнителната информация за 2021 г. са представени в хиляди левове, която е отчетната валута на Дружеството.

3. Принцип на действащо предприятие

Настоящият финансов отчет е изготвен на базата на принципа за действащо предприятие, съгласно който се приема, че предприятието е действащо и ще продължи да бъде такова в

предвидимо бъдеще и че ръководството няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително намали обема на дейността на предприятието. За 2021 г. Дружеството отчита печалба за 2022 г. в размер на 214 хил. лв. (2021 г.: 209 хил. лв.). Преценката на ръководството е, че независимо от неблагоприятната икономическа обстановка и военния конфликт в Украйна, както е оповестено в приложение 8 по-долу, не са налични индикации и съмнения за съществена несигурност относно принципа-предположение за действащо предприятие по отношение на Дружеството.

4. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да прави приблизителни оценки и предположения на основата на последна налична информация, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на баланса, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Фактическите резултати могат да се различават от направените приблизителни оценки.

5. Счетоводна политика

5.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се признават първоначално по цена на придобиване, формирана от покупната им цена и допълнителните разходи, извършени пряко по придобиването им като транспорт, инсталация, монтаж и други. Последващото им оценяване е по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, ако има такива.

Възприетият стойностен праг на същественост, под който дълготрайните активи, независимо от факта, че са с дългосрочен характер, се отчитат като текущ разход при придобиването им, е 700 лв.

Амортизациите на амортизируемите дълготрайни материални активи се начисляват в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезно използване при следните годишни амортизационни норми:

Сгради	4 %
Съоръжения	30 %
Машини и оборудване	30 %
Транспортни средства	25 %
Компютърна техника	50 %
Офис обзавеждане	15 %

Амортизацията на дълготрайните материални активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. Дружеството е определило нулева остатъчна стойност на активите в употреба. Земите не се амортизират. Не се амортизират и временно извадените от употреба активи за период повече от 12 месеца.

Изменението на дълготрайните материални активи през 2022 г. е представено в Справката за нетекущите/дълготрайните активи към годишния финансов отчет за 2022 г., която е неразделна част от настоящото Приложение.

Дружеството е учредило особен залог на дълготрайни материални активи в полза на „Интернешънъл Асет Банк“ АД като обезпечение на банков кредит в размер на 400 000 лв. съгласно договор за инвестиционен кредит от 18.12.2017 г.

Последващите разходи се капитализират, като с тях се увеличава балансовата стойност на актива, когато е вероятно да има икономическа изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на актива.

Последващите разходи за ремонт и текущо поддържане се отчитат като текущи разходи.

5.2 Материални запаси

Материалните запаси на дружеството се състоят от стоки и материали. Материалните запаси се отчитат по цена на придобиване към момента на закупуване, която се формира от покупната цена (без ДДС) и разходите по доставката. Стоките от внос се оценяват по валутен курс, валиден за деня на издаване на фактурата за доставка.

При потреблението им материалните запаси се изписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства и/или по метода на среднопретеглената цена, когато няма конкретни партии.

Обезценка на материалните запаси се извършва в края на отчетния период до тяхната нетна реализируема стойност, ако има основание за това съгласно СС 2 – Отчитане на стоково-материалните запаси.

Към 31.12.2022 г. има налични стоки общо в размер на 1489 хил. лв. (31.12.2022 г.: 1055 хил. лв.).

Няма заложен материални запаси като обезпечение.

5.3 Вземания

Търговските и други вземания с договорен характер се отчитат по стойността на тяхното възникване, намалени с евентуални разходи за обезценка.

Приблизителна оценка на трудносъбираемите вземания се прави, когато не е вероятно Дружеството да събере цялата сума, дължима на контрагента. Дружеството е определило следните критерии за класифициране на вземанията като подлежащи на обезценка:

- Непогасени вземания с период на възникване над една година;
- Обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- Прекратяване на изпълнителното производство, без да е удовлетворено вземането.

Вземания, които се преценяват като несъбираеми, се отписват.

В края на отчетния период вземанията възлизат на 4707 хил.лв. Всички те имат текущ характер.

Вид вземания	ХИЛ. ЛВ.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
От клиенти	4033	3523
Други вземания	674	822
в т.ч.		
от предоставени краткосрочни заеми	96	433
от ДДС за възстановяване	576	387
по съдебни спорове	2	2

5.4 Парични средства и сделки в чуждестранна валута

Паричните средства включват парични средства в брой и парични средства по банкови сметки в левове, евро и щатски долари, които общо възлизат на 426 хил. лв. към 31.12.2022 г. (31.12.2021 г.: 854 хил. лв.).

Паричните средства на дружеството се съхраняват в няколко банки, основно в "ИнвестБанк" АД, гр. София. Няма блокирани парични средства

Паричните средства в чуждестранна валута при текущото потребление се оценяват по централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) в деня на операцията.

Закупената и продадената чуждестранна валута се отчита по курса на придобиването или продажбата.

Веманията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в легова равностойност по централния курс на БНБ за датата на операцията. Паричните средства, както и вземанията и задълженията в чуждестранна валута се преоценяват на месечна база, като се използва курсът на БНБ на последния работен ден от месеца. Към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. те са представени по заключителния курс на БНБ както следва:

31.12.2022 г.

1 USD = 1,83371 лв.

1 EUR = 1,95583 лв.

31.12.2021 г.

1 USD = 1,726850 лв.

1 EUR = 1,95583 лв.

Курсовите разлики от преоценката на паричните позиции се третираат като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите в състава на финансовите приходи и разходи.

5.5 Получени заеми

Получените заеми се признават първоначално в размер на получените парични средства от кредитора, а впоследствие се отчитат по амортизируема стойност. Разходите по сделката по получаване на заема се отчитат като текущи. Лихвите по заемите се признават по метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като дългосрочни или краткосрочни дължения в зависимост от срока на погасяването им. Ако дружеството има безусловно право да отсрочи уреждането на задължението по заема за период най-малко 12 месеца след отчетната дата, заемът се класифицира като дългосрочен.

Към 31.12.2022 г. Дружеството има получени заеми от финансови предприятия в размер на 234 хил. лв. (31.12.2021 г.: 373 хил. лв.) и заеми от нефинансови предприятия в размер на 292 хил. лв. (31.12.2021 г.: 763 хил. лв.). От тях дългосрочните задължения са 234 лв. Няма заеми, дължими след повече от 5 години.

5.6 Търговски и други задължения

Търговските и други задължения са свързани основно с текущата дейност и са краткосрочни по своя характер. Погасяването им се очаква да се извърши през следващия отчетен период. Търговските и другите задължения се отчитат по стойността на тяхното възникване.

В края на отчетния период тези задължения възлизат на 5332 хил. лв.

Вид задължения	хил. лв.	
	31.12.2021 г.	31.12.2021 г.
Задължения към доставчици	4792	3959
Задължения по финансов лизинг	—	13
Други задължения	540	340
в т.ч.:		
–Към осигурителни институции	18	14
–Данъчни задължения	34	33
Общо:	5332	4312

5.7 Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати, данъци върху продажбите и мита.

Приходите от продажба на стоки се признават в отчета за приходите и разходите, когато значителна част от рисковете и ползите, свързани със собствеността върху тях, се прехвърлят на купувача, обикновено в момента на продажбата и в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Приходите от предоставени услуги на клиенти се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към отчетната дата, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно – когато са изпълнени едновременно следните условия: сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

- проверка на извършената работа;
- съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Когато възникне неяснота по събирането на сума, която вече е включена в прихода от продажбата, несъбираемата сума се признава за разход, а не като корекция на сумата на първоначално признатия приход.

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

През отчетния период са реализирани приходи от продажби на стоки и услуги в размер на 14 170 хил. лв. (2021 г.: 14 515 хил. лв.).

5.8 Разходи

Разходите на дружеството са разходи за дейността и финансови разходи.

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на текущото начисляване и съпоставимост с приходите, за които са извършени.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се посочват в отчета за приходите и разходите поотделно. Те включват: начислени лихви по финансов лизинг или заеми и по сметки на дружеството в банки и банкови преводни такси и комисиони за обслужване.

От признатите за периода разходи за дейността най-голяма е сумата на балансовата стойност на продадените активи – 13 246 хил. лв.. Разходите за суровини и материали са 3 хил. лв., разходите за външни услуги – 343 хил. лв., разходите за персонала – 346 хил. лв. и разходите за амортизация – 46 хил. лв.

Освен посочените по-горе разходи в дружеството са отчетени финансови разходи за 57 хил. лв.

Разходите за външни услуги за имат следната структура:

	хил. лв.	
	2022 г.	2021 г.
Наеми	49	44
Транспортни разходи	207	227
Счетоводни и одиторски услуги	4	4
Застраховки	6	7
Разни други	77	110
Общо:	343	392

Другите оперативни разходи, включително балансовата стойност на продадени стоки и материали, са в размер на 13 272 хил. лв. и имат следната структура:

	хил. лв.	
	2022 г.	2021 г.
Балансова стойност на продадени активи	13 246	13 412
Бракувани стоки	-	-
Непризнат ДДС	-	83
Отписани вземания	-	52
Неустойка	1	301
Други	25	34
Общо:	13 272	13 882

5.9 Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно изискванията на Закона за корпоративното подоходно облагане Дружеството приключва на счетоводна печалба в размер на 241 хил. лв. и данъчна печалба в размер на 266 хил. лв. за 2022 г.

Разходът за данъци в отчета за приходите и разходите и разходите в размер на 27 хил. лв. е съставен изцяло от текущ разход за данъци (корпоративен данък).

Активи и пасиви по отсрочени данъци се признават в баланса за всички временни разлики, възникващи като разлика между счетоводната балансова стойност и данъчната основа на съответните активи и пасиви. Активите и пасивите по отсрочени данъци 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. Активи по отсрочени данъци се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни

по размер бъдещи облагаеми печалби, срещу които тези активи могат да бъдат използвани.

Към 31.12.2022 г. Дружеството няма признати активи или пасиви по отсрочени данъци.

5.10 Лизингови/наемни договори

Получените под лизинг активи от Дружеството се класифицират като финансов лизинг, ако с договора не се прехвърлят по същество всички рискове и ползи, свързани със собствеността върху лизингови актив. В противен случай договорите се класифицират като експлоатационен (оперативен) лизинг, какъвто е обикновено случаят с договори за наем.

Дълготрайни материални активи, придобити в условията на финансов лизинг, се признават първоначално в баланса на лизингополучателя по по-ниската от настоящата стойност на минималните лизингови плащания и справедливата стойност на наетия актив. Отразява се задължение към лизингодателя в размер на общата сума на наемните плащания (вноски) през срока на лизинга. Лихвите за целия срок на лизинга се признават първоначално в баланса като финансов разход за бъдещи периоди в размер на разликата между първоначалната оценка на лизинговия актив и задължението по лизинга.

Придобитите в условията на финансов лизинг активи се амортизират на база полезен срок на използване на съответния актив.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансов разход (лихва) и полагаща се част от лизинговото задължение (главница). Разходите за лихви, свързани с лизинговия актив, се признават в отчета за приходите и разходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими. Размерът им се определя пропорционално на относителния дял на дължимите за периода лизингови вноски и задължението за целия срок на лизинга.

При експлоатационни лизингови договори Дружеството в качеството си на наемател отчита наемните вноски като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор. Разходи, свързани с допълнителни плащания (за ремонти и подобрения, застраховки и поддръжка на наетия актив и др. под.), се отчитат отделно от разходите за наем. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи, ако са за сметка на наемателя.

Общата сума от получените стимули по договора се признават като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Дружеството е страна по договори за наем като наемател на следните активи: административен офис (преотдаван под наем), данъчен склад, 2 бензиностанции.

Активите, придобити в условията на финансов лизинг, са транспортни средства, които към 31.12.2022 г. са на балансова стойност 15 хил. лв. (31.12.2021 г.: 23 хил. лв.).

5.11 Трудови, пенсионни и други задължения към персонала

Трудовите и осигурителни отношения с персонала се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Размерите на осигурителните вноски се определят съгласно действащото законодателство.

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително фиксирани (дефинирани) вноски.

Краткосрочните възнаграждения на персонала под формата на заплати, премии и социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите 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 удръжки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер в периода на начисляване на съответните доходи, с които са свързани.

За неизползвани платени (компенсируеми) отпуски към датата на финансовия отчет се начислява задължение, което се оценява по сумата, 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 осигурителни вноски, които работодателят дължи върху тези суми.

Разходите за възнаграждения и осигуровки на персонала за 2022 г. са общо в размер на 346 хил. лв. (2021 г.: 271 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. няма задължения към персонала и начислени разходи за неизползван платен годишен отпуск.

През 2021 г. и 2022 г. Дружеството не е ползвало компенсции от държавата за възнаграждения на персонала във връзка с пандемията от COVID-19.

5.12 Капитал

Основният капитал на дружеството към 31.12.2022 г. е в размер на 337 хил. лв. През 2020 г. той е увеличен с 332 хил. лв. за сметка на неразпределената печалба от минали години, като увеличението е вписано в Търговския регистър.

Дружеството не е формирало целеви резерви, поради което цялата натрупана печалба представлява неразпределена печалба от минали години.

За 2022 г. дружеството е реализирало печалба от 214 хил. лв. след облагането с корпоративен данък (2021 г.: 210 хил. лв.). Не са разпределяни дивиденди.

5.13 Сделки със свързани лица

Свързани лица на Дружеството са неговият едноличен собственик и предприятията, в които той има дялово участие. Дружеството няма участие в дъщерни и асоциирани предприятия.

По отношение на сделките със свързани лица Дружеството оповестява следната информация:

	хил. лв.	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Вземания от свързани лица	29	43
Задължения към свързани лица	192	798
Получени заеми от свързани лица	-	403
Предоставени заеми на свързани лица	-	10
	2022 г.	2021 г.
Признати приходи от сделки със свързани лица	470	441
Признати разходи по сделки със свързани лица	2264	541

6. Политика на ръководството по отношение на управлението на финансовите рискове

Дейността на дружеството създава предпоставки за експозиция на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск чрез финансовите активи и финансовите пасиви, с които то е разполагало през 2022 г. Финансовите активи на дружеството включват паричните средства, търговските и другите вземания с договорен характер, както и предоставените заеми, които ще се уредят в бъдеще чрез получаване на парични средства. Финансовите пасиви на Дружеството се състоят основно от търговски задължения и задължения по получени заеми, свързани с изплащане в бъдеще на парични средства от страна на Дружеството.

Изложеността на Дружеството на финансови рискове и политиката на управлението им е оповестена в годишния доклад за дейността за 2022 г. (вж. т. 8 „Финансови инструменти и финансови рискове“).

7. Събития след датата на годишния финансов отчет

На 20.01.2023 г. са променени седалището и адресът на управление на дружеството на гр. София, п.к. 1505, р-н „Оборище“, ул. „Черковна“, № 70, ет. 2, ап. 3. Промяната е вписана в Търговския регистър.

Не са настъпили други събития след датата на финансовия отчет, които да налагат корекции или отделно оповестяване във финансовия отчет за 2022 г.

Дата на съставяне: 05.05.2023 г.

Съставител:



Ръководител:

