TSAUDIT

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на

капитала на Бакалдрин България ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **Бакалдрин България ЕООД** ("Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие

Обръщаме внимание на оповестеното в приложение 2.3. във финансовия отчет където е посочено, че към 31.12.2022 собственият капитал на Дружеството е отрицателна величина възлизаща на 1,911 хил лв (2021: 1,601 хил лв), а текущите му пасиви превишават текущите активи с 1,924 хил лв (2021: 1,623 хил лв). За годината, завършваща на 31.12.2022, Дружеството е реализирало загуба в размер на 310 хил лв (2021: 377 хил лв). Както е посочено в пояснително приложение 2.3, тези събития или условия, наред с останалите въпроси, изложени в пояснително приложение 2.3, сочат, че е налице съществена несигурност, която би могла да породи значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин. Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Тома Стоилов,

регистриран одитор

1164 София,

ул. "Света гора" 17

22.03.2023 г.

0512 Тома Стоилов Регистриран одитор

БАКАЛДРИН БЪЛГАРИЯ ЕООД

Годишен доклад за дейността и
годишен финансов отчет
за годината, завършваща на 31.12.2022

Придружен с доклад на независимия одитор

backaldrin

СЪДЪРЖАНИЕ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 2

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ 5

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 6

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС 7

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 8

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 9

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 10

1. Статут и предмет на дейност 10

2. База за изготвяне 10

3. Значими счетоводни политики 11

4. Съществени счетоводни приблизителни оценки и предположения 18

5. Нетни приходи от продажби 19

6. Други приходи 19

7. Разходи за материали 19

8. Разходи за външни услуги 19

9. Разходи за персонала 20

10. Други разходи 20

11. Финасови приходи и (разходи) 20

12. Данъци върху печалбата 21

13. Материални и нематериални дълготрайни активи 22

14. Материални запаси 22

15. Вземания 23

16. Парични средства 23

17. Капитал 23

18. Задължения 23

19. Финансови инструменти 24

20. Свързани лица 26

21. Събития след датата отчета 26

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31.12.2022

1. Обща информация и преглед на дейността през годината

Бакалдрин България ЕООД е създадено през 2006 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул."Климент Охридски" 57, 1756. Съдебната регистрация на дружеството е с Решение на ШОС № 931 от 13.12.2006 година. Основният капитал на дружеството е в размер на 5 000,00 лева.

Едноличен собственик на капитала е Бакалдрин Интернационал Дъ Корншпиц ГмбХ, Идентификация: FN232614f, чуждестранно юридическо лице, държава Австрия.

Дружеството в България се представлява и управлява от г-н Харалд Делер.

Към 31.12.2022 г. средносписъчният брой на персонала в дружеството е 6 служители.

Предметът на дейност на Дружеството през 2022 г. включва търговия на едро на хранителни суровини за хлебарско и сладкарско производство, придобити чрез внос.

2. Бъдещо развитие и цели за 2023

За 2023 год. ръководството си е поставило за цел да запази и увеличи обема на продажбите. Ръководството гледа оптимистично на развитието на бизнеса, като счита, че упражняването на адекватен контрол от негова страна ще осигури подобаващо място в бранша и стабилност на дейността на Дружеството, въпреки световната пандемия от COVID-19.

3. Клонове

Дружеството няма открити клонове.

4. Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството ни не инвестира в научна и изследователска дейност. На този етап не планира заделяне на ресурси за подобни дейности.

5. Финансови резултати

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на базата на Националните счетоводни стандарти.

Избрани данни от баланса на Дружеството към 31.12.2022 г. са представени в таблицата по-долу:

	2022	2021	Промяна	Промяна в %
Нетекущи активи	13	22	(9)	(41%)
Материални запаси	177	184	(7)	(4%)
Текущи вземания	90	85	5	6%
Парични средства и еквиваленти	434	355	79	22%
Собствен капитал	(1 911)	(1 601)	(310)	19%
Търговски и други задължения	2 359	1 980	379	19%

5. Финансови резултати (продължение)

Избрани показатели от отчета за приходите и разходите за 2022 са:

	2022	2021	Промяна	Промяна в %
Нетни приходи от продажби	978	799	179	22,40%
Оперативни разходи	1 285	1 175	110	9,36%
Печалба/(Загуба) от дейността	(307)	(375)	68	(18,13%)
Нетна печалба/(загуба) за годината	(310)	(377)	67	(17,77%)

6. Управление на финансовия риск

Основните рискове, пред които е изправено всяко едно търговско дружество са:

- пазарен риск
- ликвиден риск
- кредитен риск

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството. Тази политика установява нива за поемане на рискове по отделни видове, дефинира правила за контрол върху рисковете и съответствие с установените нива. Тези политики подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения в риска за Дружеството.

Финансовите инструменти, с които оперира Дружеството и свързани с тях счетоводни политики са оповестени в бележка 3 от финансовия отчет. Детайли относно управлението на финансовия риск са отразени в бележка 19 от финансовия отчет.

7. Влияние на пандемията COVID-19 и конфликтът в Украйна

През 2022 година отделните правителства в Европа и света прехнаха по-голямата част от ограничителните мерки, свързани с избухналата пандемия от COVID-19. Това доведе до осезаемо облекчение на бизнес климата във всички сфери на икономиката и се създадоха условия за нейния ръст.

Започналата в последното тримесечие на 2021 година енергийна криза и последвалата инвазия на Русия в Украйна, през февруари 2022 година, доведоха до значително увеличение на цените на електроенергията и други ресурси, което се явява основен фактор за повишението на потребителските страни в Европа и света

Допълнително наложените санкции на Русия оказаха негативно влияние върху веригите на доставка на определени стоки и засегнаха част от световната търговия. Според ръководството, продължаването на конфликта в Украйна може да има непредказуеми последствия за световната икономика.

8. Отговорност на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

8. Отговорност на ръководството (продължение)

Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на

грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

9. Събития след датата на отчета

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, представени в настоящите финансови отчети или да изискват допълнителни оповестявания.

Управител:
Харалд Делер (управител)

София
28.02.2023 г.

backaldrin

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината, завършваща на 31.12.2022

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Прил	2021	2020	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Прил	2021	2020
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
Разходи за материали и външни услуги		***148***	***168***	Нетни приходи от продажби	**5**	978	799
а) разходи за материали	**7**	31	55	Други приходи	**6**	-	1
б) разходи за външни услуги	**8**	117	113				
Разходи за персонала, в т.ч.	***9***	***410***	***417***				
а) разходи за заплати		373	377				
б) разходи за социални осигуровки, в т.ч.		37	40				
Разходи за амортизации,	***12***	***8***	***7***				
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи		8	7				
разходи за амортизации		8	7				
Други разходи, в т.ч.	***10***	***719***	***583***				
отчетна стойност на продадените стоки		693	560				
Общо разходи за оперативната дейност		**1 285**	**1 175**	**Общо приходи от оперативната дейност**		**978**	**800**
Разходи за лихви и други финансови разходи		3	2				
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	11	3	2	ОБЩО ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ	11	-	-
ОБЩО РАЗХОДИ		1 288	1 177	ОБЩО ПРИХОДИ		978	800
ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		-	-	ЗАГУБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ		310	377
Разходи за данъци от печалбата	12	-	-				
ПЕЧАЛБА		-	-	ЗАГУБА		310	377
ВСИЧКО		1 288	1 177	ВСИЧКО		1 288	1 177

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от ръководството на 28.02.2023 г.

Харалд Делер - (управител)

Ти Пи Ей България ЕООД, представлявано от Илона Тафкова - управител (съставител)

Съгласно доклад на независимия одитор от 22.03.2023 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

ТПА България ЕООД
TPA Bulgaria Ltd.

0512 Тома Стоилов Регистриран одитор

Всички суми са в хил лева, освен ако не е оповестено друго

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	2022	2021
Б. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Дълготрайни нематериални активи			
Програмни продукти и други		-	1
Общо за група I:	***13***	***-***	***1***
II. Дълготрайни материални активи			
Машини и оборудване		-	-
Съоръжения и други		13	21
Общо за група II:	***13***	***13***	***21***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:		**13**	**22**
В.ТЕКУЩИ АКТИВИ			
I. Материални запаси			
Стоки	**14**	177	184
Общо за група I:		***177***	***184***
II. Вземания (до 1 година)			
Вземания от клиенти и доставчици	**15**	88	83
Други вземания	**15**	2	2
Общо за група II:		***90***	***85***
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		1	6
- в безсрочни сметки (депозити)		166	80
Общо за група III:		***167***	***86***
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**16**	434	355
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ		**1**	**2**
СУМА НА АКТИВА		**448**	**379**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Прил.	2022	2021
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I. Записан капитал		5	5
III. Натрупана печалба (загуба)		***(1 606)***	***(1 229)***
-неразпределена печалби		1 099	1 099
- непокрита (загуба)		(2 705)	(2 328)
IV. Текуща печалба/(загуба)		(310)	(377)
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**17**	**(1 911)**	**(1 601)**
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Задължения към доставчици	**18**	12	14
до 1 година		12	14
Задължения към предприятия от Групата	**20**	2 250	1 895
до 1 година		2 250	1 895
Други задължения, в т.ч.	**18**	97	71
до 1 година		97	71
Към персонала		67	47
Осигурителни задължения		11	9
Данъчни задължения		19	13
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		**2 359**	**1 980**
до 1 година		2 359	1 980
над 1 година		-	-
СУМА НА ПАСИВА		**448**	**379**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от ръководството на 28.02.2023 г.

Харалд Делер - (управител)

Ти Пи Ей България ЕООД, представлявано от Илона Тафкова - управител (съставител)

Съгласно доклад на независимия одитор от 22.03.2023 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

ТПА България ЕООД
TPA Bulgaria Ltd.

0512 Тома Стоилов Регистриран одитор

Всички суми са в хил лева, освен ако не е оповестено друго

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

	Прил	Записан капитал	*Финансов резултат от минали години* Неразпреде-лена печалба	Непокрита (загуба)	Текуща печалба/ (загуба)	Общо
Салдо на 01.01.2022 г.		5	1 099	(2 328)	(377)	(1 601)
Алокиране на (загуба) от предходен период		-	-	(377)	377	-
Печалба/(загуба) за периода		-	-	-	(310)	(310)
Салдо на 31.12.2022 г.	17	5	1 099	(2 705)	(310)	(1 911)

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от ръководството на 28.02.2023 г.

Харалд Делер - (управител)

Ти Пи Ей България ЕООД, представлявано от Илона Тафкова - управител (съставител)

Съгласно доклад на независимия одитор от 22.03.2023 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

	Прил	2022	2021
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ОСНОВНАТА ДЕЙНОСТ			
Постъпления от клиенти		1 012	919
Плащания към доставчици		(383)	(395)
Плащания, свързани с персонала		(384)	(408)
Платени други данъци (разл от корпоративния)		(162)	(124)
Платени такси и други финансови разходи		(2)	(2)
Други постъпления/(плащания) за основната дейност		-	(1)
Нетен паричен поток от основната дейност		**81**	**(11)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННАТА ДЕЙНОСТ			
Плащания за придобиване на ДМА	**13**	-	(13)
Нетен паричен поток от инвестиционната дейност		**-**	**(13)**
ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВАТА ДЕЙНОСТ			
Изплатени заеми		-	-
Нетен паричен поток от финансовата дейност		**-**	**-**
Нетно изменение на паричните средства		81	(24)
Парични средства на 01.01.		86	110
Парични средства на 31.12.	**16**	**167**	**86**

Приложенията са неразделна част от настоящия финансов отчет.

Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване от ръководството на 28.02.2023 г.

Харалд Делер - (управител)

Ти Пи Ей България ЕООД, представлявано от Илона Тафкова - управител (съставител)

Съгласно доклад на независимия одитор от 22.03.2023 г.

Тома Стоилов, регистриран одитор

ТПА България ЕООД
TPA Bulgaria Ltd.

Тома Стоилов 0512 Регистриран одитор

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

Бакалдрин България ЕООД ("Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност създадено през 2006 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, бул."Климент Охридски" 57, 1756. Дружеството е регистрирано с решение на ШОС № 931 от 13.12.2006 година и е вписано в Агенцията по вписванията с ЕИК 127624982.

Основната дейност на Дружеството е търговия на едро на хранителни суровини за хлебарско и сладкарско производство, придобити чрез внос.

Дружеството се управлява и предстгавлява от г-н Харалд Делер.

2. База за изготвяне

2.1 Изразяване на съответствие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

2.2 База за измерване

Финансовият отчет е изготвен на базата на историческа цена.

2.3 Действащо предприятие и влияние на конфликта в Украйна

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ще продължава своята дейност в обозримо бъдеще. Към 31.12.2022 собственият капитал на Дружеството е отрицателна величина възлизаща на 1,911 хил лв (2021: 1,601 хил лв), а текущите му пасиви превишават текущите активи с 1,924 хил лв (2021: 1,623 хил лв). За годината, завършваща на 31.12.2022, Дружеството е реализирало загуба в размер на 310 хил лв (2021: 377 хил лв).

Ръководството оцени приложимостта на принципа на действащо предприятие за изготвяне на финансовите отчети на Дружеството към датата на одобряването на този финансов отчет на базата на цялата налична информация към този момент. Ръководството потвърждава, че не са му известни съществени несигурности, свързани със събития или условия, които могат да поставят под съмнение възможността на Дружеството да продължи като действащо предприятие

Ръководството предвижда, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране (парични потоци от основна дейност, достъп до финансиране и финансова подкрепа на групата) ще са адекватни за ликвидните му потребности през следващата 2022 г.

В резултат на пандемията, предизвикана от COVID-19 през 2020 г., беше нарушено нормалното функциониране на бизнесите от редица сектори на икономиката. Затруднени бяха доставките на суровини и материали от доставчици, експедициите към клиенти и осигуреността от работна ръка. Почти всички предприятия, макар и в различна степен, се наложи да предприемат определени действия и мерки за пренастройване на организацията на стопанската си дейност, трудовия режим на работа, бизнес комуникацията и други аспекти на взаимоотношенията с контрагенти, партньори и държавни институции. В допълнение, геополитическата ситуация значително се влоши след нахлуването на Русия в Украйна на 24 февруари 2022 г. Войната продължава да се разгръща и да оказва все по-силно въздействие върху глобалните икономически и финансови пазари, като изостря икономическите предизвикателства, породени преди това от COVID-19.

2.3 Действащо предприятие и влияние на конфликта в Украйна (продължение)

Основните последствия от войната включват нарушения във веригите на доставки, нарастваща инфлация, недостиг и колебания на цените на суровините, нестабилност на валутните курсове, погиване и загуба на активи, повишени разходи за енергия и други. Общата икономическа несигурност има влияние върху всички икономически субекти, независимо дали те имат директни експозиции в Русия и Украйна под формата на активи, пазари или партньори. Налагат се и политически санкции, които възпрепятстват пътуванията, търговския обмен, международните разплащания, достъпа и разпореждането със собствени парични средства и еквиваленти и други активи. Предизвикателствата пред финансовото отчитане обхващат множество теми, в това число валидност на презумпцията за действащо предприятие; прогнозиране на бъдещи парични потоци; оценяването по справедлива стойност; упражняване на съществени оценки и преценки; възстановимост на активите и размер на очакваните кредитни загуби; класификация на активите и пасивите на текущи и нетекущи в отчета за финансовото състояние; необходимост от оповестявания, свързани с рестрикции върху активите, напр. блокирани парични средства в резултат на наложени санкции; модификация на лизингови договори; и др

2.4 Валута на представяне

Настоящият финансов отчет е изготвен в български лева ("BGN"). Цялата финансова информация е изготвена в хиляди лева.

3. Значими счетоводни политики

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

3.1. Сделки в чуждестранни валути

Операциите с чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Не-парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, които се отчитат по справедлива стойност, се превръщат във функционалната валута по курса на датата, към която е определена справедливата стойност. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в отчета за приходи и разходи за текущия период.

От 1 януари 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

3.2. Признаване на приходи

Приход е брутният поток от икономически изгоди през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато този поток води до увеличаване на собствения капитал отделно от увеличенията, свързани с вноските на собствениците. Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.3. Данъци

- *Текущ данък върху доходите*

Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди следва да се признаят като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.

Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.

Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък от печалбата се отразява като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода

- *Отсрочен данък върху доходите*

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци. Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите. В счетоводния баланс активите и пасивите по отсрочени данъци се представят в отделно от другите активи и пасиви. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата и се отразяват в увеличение или намаление на счетоводната печалба или загуба за периода.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.3. Данъци (продължение)

- *Данък върху добавената стойност (ДДС)*

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в счетоводния баланс.

3.4. Дълготрайни материални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА, съгласно Счетоводен Стандарт 16 „Дълготрайни материални активи", стойността на актива може да се определи надеждно и Дружеството очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. При признаването на ДМА, Дружеството прилага стойностен праг от 700 лв., под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни се отчитат като текущ разход при придобиването им. Дълготрайни материални активи, създадени в Дружеството се отчитат по себестойност, а тези получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон – по оценка, приета от съда, плюс всички преки разходи

При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен материален актив, с тях се коригира балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния живот на актива, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като разход в периода, в който са направени.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени както следва:

Транспортни средства	4 г.
Компютърна техника	2 г.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите. когато активът бъде отписан.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.4. Дълготрайни материални активи (продължение)

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

3.5. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като дълготраен нематериален актив (ДнМА), когато отговаря на определението за ДнМА според Счетоводен Стандарт 38 „Нематериални активи", стойността на актива може да се определи надеждно при придобиването му и от използването на актива се очакват икономически изгоди.

Външно създадените нематериалните активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение. Вътрешно създадените нематериални активи се оценяват първоначално по себестойност, представляваща сумата на разходите, извършени от момента, в който нематериалния актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Програмни продукти	2г.

Начислената амортизация се отчита като разход за срока на полезния живот на амортизируемия актив

Дълготраен нематериален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

3.6. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската от тяхната себестойност и нетна реализуема стойност. Себестойността на материалните запаси се отчита на принципа на средно претеглена цена. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените разходи по завършване на продажбата.

3.7. Доходи на персонала

- *Краткосрочни доходи на персонала*

Краткосрочните доходи на персонала включват основно и допълнително възнаграждение, социални осигуровки и надбавки, бонуси, премии, платен годишен отпуск и др. според прилаганата система за заплащане на труда в предприятието и българското трудово законодателство. Когато лице от персонала е положило труд в рамките на отчетния период, недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, се признава като разход срещу текущо задължение, след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочни доходи на персонала. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващи се

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.7. Доходи на персонала (продължение)

компенсируеми отпуски като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на счетоводния баланс.

3.8 Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на лизинговия договор в неговото начало. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

- *Дружеството като наемател*

Дружеството класифицира лизингов договор като финансов лизинг, ако той прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху наетия актив.

В началото на лизинговия договор, наетият актив се записва по справедлива стойност или ако е по-ниска - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Общата сума на наемните плащания се отчита като задължение, а разликата между стойността, по която е записан наетия актив (както е посочено по-горе) и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещ период. Последният се признава като текущ финансов разход пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора към общата сума на договорните лизингови плащания. Лизинговите плащанията по договори за експлоатационен лизинг се признават като текущи разходи за външни услуги на база линейния метод за срока на лизинговия договор.

3.9. Финансови инструменти

- **Финансови активи**

Първоначално признаване

Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване. Дружеството е класифицирало своите финансови активи като заеми и вземания.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хонорари, комисионни, данъци, такси и т.н.). В първоначалната оценка на финансовите активи не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи. Дружеството признава финансовия актив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента. Покупките или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актива.

Финансовите активи на Дружеството включват парични средства и парични еквиваленти и търговски и други вземания.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.9. Финансови инструменти (продължение)

Последващо оценяване

Заеми и вземания

Заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж, след първоначалното им признаване, се оценяват по амортизируема стойност, с помощта на метода на ефективната лихва (ЕЛ), намалена с натрупани обезценки. Амортизируемата стойност се изчислява като се вземат под внимание всички възнаграждения и такси, платени или получени между страните по договора. Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Амортизацията по метода на ЕЛ се отчита като текущ финансов приход. Обезценката на заеми и вземания се отчита като финансов разход.

Обезценка

Финансовите инструменти редовно се проверяват за обезценка. Финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и определя размера на обезценката. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход. В отчета за приходите и разходите начислените разходи за обезценка на финансови активи се показват отделно от отчетените приходи за случаите, когато обстоятелствата довели до начислението на обезценка вече не съществуват.

- **Финансови пасиви**

Първоначално признаване и оценяване

Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото за него вложение, както и направените разходи по извършване на сделката (хонорари, комисионни, данъци, такси и т.н.).

В първоначалната оценка на финансовите пасиви не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи. Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Последващо оценяване

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието, се оценяват по амортизируема стойност по метода на ЕЛ. Печалбите и загубите от тези финансови пасиви се отчитат като текущи финансови приходи и разходи, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.9. Финансови инструменти (продължение)

- **Отписване на финансови инструменти**

Финансовите инструменти се отписват изцяло или частично, когато договорните права или задължения по тях бъдат погасени, което е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Отписването на финансов инструмент (резултатът от сделката или балансовата стойност на отписания инструмент) се отчита директно в отчета за приходите и разходите за съответния отчетен период.

3.10. Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето наличието на условия за обезценка на активите, определяне на възстановимата стойност на активите и изчисление на загуба от обезценка. Когато са налице условия за обезценка на даден актив, Дружеството определя неговата възстановима стойност, която е по-високата от нетната продажна цена на актива или на обекта, генериращ парични постъпления (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични постъпления, които да са в значителна степен независими от паричните постъпления, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност. При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове.

Нетната продажна цена е цената, определена в сделката, намалена с преките допълнителни разходи по сделката. Когато няма пряка сделка и не съществува активен пазар, нетната продажна цена се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за нетната продажна цена на актив или обект, генериращ парични потоци. Загубата от обезценка се признава веднага като текущ разход за дейността.

Към всяка дата на счетоводния баланс, Дружеството преценява дали съществуват признаци, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни признаци, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични постъпления. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която щеше да бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЕТ

3. Значими счетоводни политики (продължение)

3.11. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти в счетоводния баланс включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж от три или по-малко месеца.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

4. Съществени счетоводни приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към датата на счетоводния баланс, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на счетоводния баланс, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

- *Полезни животи на дълготрайни материални и нематериални активи*

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

5. Нетни приходи от продажби

	2022	*2021*
Приходи от продажба на стоки	978	799
	978	**799**

6. Други приходи

	2022	*2021*
Отписани задължения	-	1
Излишъци на материални запаси	-	-
	-	**1**

7. Разходи за материали

	2022	*2021*
Мостри	-	23
Гориво	26	21
Активи на ниска стойност	1	3
Консумативи за офис	-	5
Разходи материали за сл автомобил	4	3
	31	**55**

8. Разходи за външни услуги

	2022	*2021*
Наеми	46	45
Пощенски, куриерски и телекомуникационни услуги	7	8
Разходи за транспорт	10	9
Правни, счетоводни и одит усруги	26	28
Разходи по продажби (маркетинг, комисионни и др)	4	1
Застраховки	11	9
Ремонти и поддръжка	12	10
Други разходи за външни услуги	1	3
	117	**113**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

9. Разходи за персонала

	2022	*2021*
Разходи за заплати	355	370
Начислени кроткосрочни доходи на персонала	18	7
Социални осигуровки и надбавки	35	39
Начислени социални осигуровки в/у краткосрочни доходи	2	1
	410	**417**

Назначеният по трудов договор персонал към датата на отчета е 6 души (2021: 6 души).

10. Други разходи

	2022	*2021*
Балансова стойност на продадените стоки	693	560
Разходи за командировки	21	19
Представителни разходи	2	1
Данъци и такси	3	3
	719	**583**

11. Финасови приходи и (разходи)

	2022	*2021*
Банкови такси и комисиони	(2)	(2)
Печалби от промяна на валутни курсове	(1)	-
Нетни финасови приходи/(разходи)	**(3)**	**(2)**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
12. Данъци върху печалбата

За годината, завършваща на 31.12.2021 и през предходният период, Дружеството е реализирало загуба. Съответно не са признавани разходи за текущ разход за данък.

Равнение на ефективната данъчна ставка

	2022	*2021*
(Загуба) преди данъци	***(310)***	***(377)***
Корпоративан данък, базиран на законова данъчна ставка	(31)	(38)
Непризнати активи по отсрочени данъци	31	38
	-	-

Дружеството не е признало активи по отсрочени данъци по отношение на следните статии:

	2022	*2021*
Доходи на персонала, вкл неизползвани отпуски	3	2
Данъчна загуба с право на пренасяне	152	136
	155	**138**

Приложимата ставка на данъка от печалбата за 2022 г. е 10% (2020 г.: 10%).

Данъчната загуба с право на пренасяне може да бъде приспадната оббъдещи облагаеми печалби в рамките на пет години, следващи годината на нейното възникване. Данъчните загуби с право на пренасяне изтичат през 2023 - 2027 г.

Съответните данъчни периоди на Дружеството могат да бъдат обект на проверка от Данъчните органи до изтичането на 5 години от края на годината, в която е подадена декларация или е следвало да бъде подадена декларация, като могат да бъдат наложени допълнителни данъчни задължения или глоби съобразно интерпретирането на данъчното законодателство. На ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на допълнителни съществени задължения в тази област. Въпреки това, е възможно при евентуална бъдеща проверка, данъчните органи да възприемат различен подход при третирането на сделки със свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

13. Материални и нематериални дълготрайни активи

	Програмни продукти	Машини и оборудване	Транспортни средства	Общо
Отчетна стойност				
Салдо на 01.01.2022 г.	2	4	73	79
Придобити	-	-	-	-
Салдо на 31.12.2022 г	**2**	**4**	**73**	**79**
Амортизация и обезценка				
Салдо на 01.01.2022 г.	1	4	52	57
Начислена през периода	1	-	8	9
Салдо на 31.12.2022 г	**2**	**4**	**60**	**66**
Балансова стойност				
Салдо на 01.01.2022 г.	1	-	21	22
Салдо на 31.12.2022 г	**-**	**-**	**13**	**13**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които все още се използват за дейността възлиза на 48 хил лв.

14. Материални запаси

	2022	*2021*
Стоки	177	184
	177	**184**

Към датата на отчета няма стоки отчитани по нетна реализируема стойност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

15. Вземания

	2022	*2021*
Вземания от клиенти	88	83
Други вземания	***2***	***2***
Предоставени гаранции	2	2
Общо текущи вземания:	**90**	**85**

16. Парични средства

	2022	*2021*
Парични средства в брой	1	6
Парични средства по банкови сметки	166	80
	167	**86**

Към датата на отчета паричните средства са деноминирани в лева.

17. Капитал

Регистрираният капитал на Дружеството възлиза на 5,000 лв, състоящ се от 100 дяла с номинална стойност от 50 лева всеки. Капиталът е изцяло собственост на Бакалдрин Интернационал Дъ Корншпиц ГмбХ, Австрия.

18. Задължения

	Прил	*2022*	*2021*
Задължения към доставчици		12	14
Други задължения		***97***	***71***
Към персонала		67	47
Към осигурители		11	9
Данъчни задължения		19	13
Други задължения		-	2
Общо текущи задължения:		**109**	**85**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

19. Финансови инструменти

Управление на финансовия риск

Преглед

Дружеството има експозиция към следните рискове от употребата на финансови инструменти:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск.

Тази бележка представя информация за експозицията на Дружеството към всеки един от горните рискове, целите на Дружеството, политиките и процесите за измерване и управление на риска, и управлението на капитала на Дружеството.

Общи положения за управление на риска

Ръководството носи отговорността за установяване и управление на рисковете, с които се сблъсква Дружеството.

Политиката на Дружеството за управление на риска е развита така, че да идентифицира и анализира рисковете, с които се сблъсква, да установява лимити за поемане на рискове и контроли, да наблюдава рисковете и съответствието с установените лимити. Тези политики подлежат на периодична проверка с цел отразяване на настъпили изменения в пазарните условия и в дейността на Дружеството. Дружеството, чрез своите стандарти и процедури за обучение и управление, цели да развие конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск за Дружеството се състои от риск от финансова загуба, ако клиент или страна по финансов инструмент не успее да изпълни своите договорни задължения. Кредитният риск произтича основно от вземания от клиенти.

Експозиция към кредитен риск

Балансовата стойност на финансовите активи представлява максималната кредитна експозиция. Максималната експозиция към кредитен риск към датата на отчета е както следва:

	Прил	*2022*	*2021*
Търговски други вземани	**15**	90	85
Парични средства по банкови сметки	**16**	166	80
		256	**165**

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

19. Финансови инструменти (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Обезценка

Времевата структура на търговски и други вземания към датата на отчета е както следва:

	Прил	*2020*	*2019*
Нито просрочени, нито обезценени	15	88	83
Просрочени от 1 до 30 дни		-	-
Просрочени от 31 до 60		-	-
		88	83

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, че Дружеството ще има трудности при изпълнение на задълженията, свързани с финансовите пасиви, които се уреждат в пари или чрез друг финансов актив. Подходът на Дружеството за управление на ликвидността е да се осигури, доколкото е възможно, че винаги ще има достатъчно ликвидност, за да изпълни задълженията си, както при нормални, така и при стресови условия, както и без да се понесе неприемливи загуби или да се навреди на репутацията на Дружеството.

Към 31.12.2021 всички финансови пасиви на Дружеството са текущи.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми във валута, различна от функционалната валута - BGN. Такива сделки са деноминирани предимно в EUR. От 1999 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

Лихвен риск

Лихвеният риск е рискът, при който стойността на финансовите инструменти ще се променя в следствие на промени на пазарните лихвени проценти.

Управление на капитала

Политиката на ръководството е да се поддържа силна капиталова база така, че да се поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и на пазара като цяло, и да могат да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. Капиталът се състои от дялов капитал и към този момент непокрити загуби. Ръководството следи възвръщаемостта на капитала.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

20. Свързани лица

Идентификация на свързаните лица

Дружеството е свързано лице с компанията - майка Бакалдрин Интернационал Дъ Корншпиц ГмбХ.

(a) Сделки и незакрити баланси, произтичащи от покупко-продажба на стоки и услуги:

Дружеството като продавач

През 2022 и 2021 г, Дружеството не е извършвало продажби на стоки и услуги към свързани лица.

Дружеството като купувач

	2022		2021	
	Обем на сделките	*Задължения*	*Обем на сделките*	*Задължения*
Компания-майка	653	2 002	559	1 647
	653	**2 002**	**559**	**1 647**

(b) Получени заеми от свързани лица

Заключителните салда по повод получен заем от компанията - майка са.

	2022	2021
Компания-майка	248	248
	248	**248**

Заемът е деноминиран в евро и е възстановим при наличие на достатъчно парични ресурси. През 2021 и 2020 г не са начислявани лихви по повод получения заем.

21. Събития след датата отчета

Няма събития след датата на отчета, които да налагат корекции на сумите, отчетени в настоящия финансов отчет или да изискват оповестяване.