

ТЕСИ - ООД

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

31 декември 2023 г.

ШУМЕН

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС към 31 декември 2023 г.

	Прило- жение №	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	3	65,608	64,034
Дълготрайни нематериални активи	4	2,348	1,972
Инвестиции в дъщерни дружества	5	263	263
Дългосрочни вземания	6	98	98
Всичко нетекущи активи		68,317	66,367
Текущи активи			
Материални запаси	7	40,823	36,269
Вземания и предоставени аванси	8	41,127	37,737
Парични средства	9	101	170
Всичко текущи активи		82,051	74,176
Всичко активи		150,368	140,543
Капитал			
Основен капитал	10	3,687	3,687
Резерви		54,238	46,529
Печалба за текущата година		14,739	9,710
Всичко капитал		72,664	59,926
Нетекущи пасиви			
Задължения по банкови заеми и финансов лизинг	11	6,768	9,115
Отсрочени данъчни пасиви	12	2,499	2,459
Провизии за гаранционни задължения	13	3,011	3,346
Задължения за доходи при пенсиониране	14	610	517
Всичко нетекущи пасиви		12,888	15,437
Текущи пасиви	15	64,816	65,180
Всичко пасиви		77,704	80,617
Всичко капитал и пасиви		150,368	140,543

Управител:
Жечко Кюркчиев

Съставител:
Рена Апостолова

26 април 2024 г.

Съгласно одиторски доклад



Приложението от стр. 6 до стр. 26 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Прило- жение	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от продажби	16	234,025	214,295
Други приходи от дейността	17	260	2,638
Общо приходи от дейността		234,285	216,933
Разходи за материали	18	138,191	141,362
Разходи за външни услуги	19	22,140	19,310
Разходи за персонала	20	43,017	32,061
Разходи за амортизация		6,208	5,711
Разходи за обезценки и провизии	21	807	565
Други оперативни разходи	22	3,674	2,337
Общо разходи по икономически елементи		214,037	201,346
Балансова стойност на продадените активи		6,854	8,767
Промени в продукцията и незавършеното производство		(4,637)	(4,392)
Общо суми с корективен характер		2,217	4,375
Приходи/(разходи) за лихви	23	(1,656)	(761)
Приходи от дивиденди	24	582	576
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		(185)	84
Други финансови разходи		(388)	(331)
Общо финансови приходи/(разходи)		(1,647)	(432)
Печалба преди облагане с данъци		16,384	10,780
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	25	(1,645)	(1,070)
Нетна печалба за годината		14,739	9,710

Управител:
Жечко Кюркчиев

Съставител:
Рена Апостолова

Съгласно одиторски доклад



26 април 2024 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 26 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Основен капитал хил. лв.	Преоценъчен резерв хил. лв.	Резерви хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо капитал хил. лв.
Салдо на 1 януари 2022 г.	3,687	11,574	27,823	9,132	52,216
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	-	9,132	(9,132)	-
Разпределение на дивиденди	-	-	(2,000)	-	(2,000)
Финансов резултат за периода	-	-	-	9,710	9,710
Салдо на 31 декември 2022 г.	3,687	11,574	34,955	9,710	59,926
Прехвърляне на печалбата в резервите	-	-	9,710	(9,710)	-
Разпределение на дивиденди	-	-	(2,000)	-	(2,000)
Отписан преоценъчен резерв	-	(549)	549	-	-
Финансов резултат за периода	-	-	-	14,739	14,739
Други промени в капитала	-	-	(1)	-	(1)
Салдо към 31 декември 2023 г.	3,687	11,025	43,213	14,739	72,664

Управител:
Жечко Кюркчиев

Съгласно одиторски доклад:



Съставител:
Рена Апостолова

26 април 2024 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 26 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за годината, завършваща на 31 декември 2023

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Парични наличности в началото на периода	170	147
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	196,896	183,656
Плащания на доставчици и други кредитори	(192,538)	(187,388)
Плащания за заплати, осигуровки и други	(38,704)	(29,076)
Възстановени/(изплатени) данъци и мита	4,920	6,419
Нетни парични потоци от оперативна дейност	(29,426)	(26,389)
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Плащания за покупка на активи	(8,210)	(4,988)
Постъпления от продажба на активи	129	40
Получени дивиденди	582	576
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	(7,499)	(4,372)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени заеми	89,804	65,866
Платени заеми и задължения по финансов лизинг	(49,264)	(30,141)
Платени лихви по заеми и финансов лизинг	(1,423)	(687)
Платени дивиденди	(2,000)	(4,000)
Платени банкови такси и комисионни	(145)	(141)
Нетни парични потоци от финансова дейност	36,972	30,897
Изменение на наличностите през годината	47	136
Нетни изменения във валутните курсове	(116)	(113)
Парични наличности в края на периода	101	170

Управител:
Жечко Кюркчиев

Съставител:
Рена Апостолова

Съгласно одиторски доклад:



26 април 2024 г.

Приложението от стр. 6 до стр. 26 е неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация

Теси (дружеството) е регистрирано като дружество с ограничена отговорност по фирмено дело № 18 от 1992 г. в Шуменски окръжен съд и пререгистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията през 2008 г. с ЕИК 040029337. Седалището и адресът на управление на дружеството е град Шумен, бул. „Мадара“ 48. Предметът на дейност на дружеството е свързан преди всичко с производството и търговията с електродомакинска техника и електроуреди за бита.

Дружеството се управлява и представлява от своя управител. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на дружеството на 26 април 2024 г.

2. Описание на приложимата счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишното счетоводно приключване и изготвянето на годишните финансови отчети за 2023 г. се извършва по реда на Закона за счетоводството, влязъл в сила от 1 януари 2016 г. Съгласно този закон в България се прилагат Националните счетоводни стандарти, приети от Министерския съвет (НСС). Някои изчерпателно изброени в Закона за счетоводството търговски дружества са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на Международните счетоводни стандарти, издание на Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети за приложение от Европейския съюз (МСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСС, поради което настоящият финансов отчет е изготвен по реда на НСС. Ръководството на дружеството е направило преглед на последните изменения и допълнения, които са направени в Закона за счетоводството към 31 декември 2023 г. Някои от тях влизат в сила от началото на 2024 г., а друга част - съответно от 1 януари 2025 г. Тези промени не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от ръководството на дружеството счетоводна политика, така както тя е изложена по-нататък.

2.2. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при представяне на счетоводната политика на съответните места по-нататък. Всички данни за 2023 г. и за 2022 г. са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго. Закръглянето на сумите е извършено на основата на общоприетите изисквания.

2.3. Консолидация

Към 31 декември 2023 г. дружеството притежава капиталово участие в четири дъщерни дружества, регистрирани в Румъния, Гърция и Испания и Русия. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 – Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидиран финансов отчет се изготвя от крайното контролиращо дружество Фикосота Холдинг – АД с ЕИК 127051568 и седалище България, гр. Шумен, бул. „Мадара“ 48.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.4. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2022 г., които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за отчетната 2023 г.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложимите Национални счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите, условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия годишен финансов отчет.

2.6. Функционална валута и валута на представяне

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1.95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в периода на възникването им.

Заключителният курс на българския лев към щатския долар към края на отчетния период, за който е съставен настоящият финансов отчет, е както следва:

31 декември 2023 г.

31 декември 2022 г.

1 USD = 1.76998 лв.

1 USD = 1.83371 лв.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарен риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци, генерирани от финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитен риск е този, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е такъв, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определи адекватно поведение за нормата на печалбата, свободните ликвидни средства и структурата на собствения и привлечения капитал, без да се допуска концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Повечето транзакции, които извършва дружеството в чуждестранна валута са деноминирани в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, дружеството не е изложено на валутен риск. Дружеството е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар, като голяма част от този риск е хеджиран по естествен начин чрез синхронизиране на входящите и изходящите парични потоци, деноминирани в чужда валута.

2.7.2. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са предимно банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите икономически и финансови условия. Тъй като при повечето заеми и лизинги договореният лихвен процент е фиксиран надбавка над EURIBOR, Осреднен депозитен индекс (ОДИ) и Краткосрочен лихвен процент (КЛП) дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток. Ръководството извършва периодични анализи върху макроикономическата среда и прави оценка на бъдещите лихвени рискове, пред които е изправено дружеството. Поради това то счита, че към момента са налице условия за съществена промяна в договорните лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2023 г. кредити и лизингови договори.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск, тъй като използва в производствения си процес материални запаси, чиито цени се влияят от тези на международните пазари. Политиката в тази област се състои в договаряне на фиксирани цени с доставчиците със срокност от една година, с което да се избегне негативният ефект от евентуалното поскъпване на суровини и материали през този период.

2.7.4. Кредитен риск

Кредитния риск за дружеството се състои от риска от финансова загуба в ситуация, при която клиент или страна по финансов инструмент не успее да извърши своите договорни задължения. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи - парични средства и вземания. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти. Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. Една част от вземанията на дружеството са от свързани лица в икономическата му група, от което ръководството не счита че следват кредитни рискове.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е такъв, че дружеството може да срещне затруднения при изпълнението на своите задължения, когато те станат изискуеми. С цел управление на този риск ръководството на дружеството поддържа оптимално ниво бързоликвидни активи, както и възможност за усвояване на кредитни линии. Дружеството периодично прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на текущите си търговски и финансови задължения в договорените срокове.

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

2.8.1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превъзлизават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

Ежегодно, към края на отчетния период, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превъзлизава.

2.8.2. Дълготрайни нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

2.8.3. Инвестиции в дъщерни дружества

Инвестициите в дъщерни дружества се оценяват по цена на придобиване, а към края на отчетния период се тестват за обезценка и ако такава съществува се обезценяват до възможната им възстановима стойност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.4. Материални запаси

При тяхната покупка материалните запаси са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната им цена и нетната им реализируема стойност. Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общо-производствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна основа.

2.8.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всяка договореност, която поражда едновременно финансов актив за едната страна и финансов пасив или капиталов инструмент за другата страна. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна по договорните условия на съответния инструмент. При първоначалното им признаване финансовите активи/(пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която те възникват, с изключение на финансовите активи/(пасиви), отчитани по справедлива стойност през отчета за приходите и разходите. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 - Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато са погасени – т.е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл. За целите на последващото оценяване, дружеството класифицира през текущия и предходните отчетни периоди финансовите активи и пасиви в следните категории - вземания и предоставени аванси, парични средства и еквиваленти, дългосрочни и краткосрочни пасиви по сключени договорености. Класифицирането в съответната група зависи от целта и сročността, при които е договорът.

(а) Търговски вземания и предоставени аванси

Търговските вземания и предоставените аванси 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.

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 счетоводния баланс като намаление на отчетната стойност на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите като текущи разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се отписва за сметка на тази обезценка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се извършва през отчета за приходите и разходите и се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.5. Финансови инструменти (продължение)

(б) Парични средства и еквиваленти

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.

(в) Дългосрочни задължения

Дългосрочните задължения 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.

(г) Краткосрочни задължения

Краткосрочните задължения 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.

2.8.6. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по номиналната стойност на платените дялове и съответства на записания в Търговския регистър.

2.8.7. Преоценъчен резерв

Представеният в счетоводния баланс преоценъчен резерв е формиран от извършената преоценка на имотите, собственост на дружеството до справедливата им стойност в предходни отчетни периоди в съответствие с прилаганата тогава счетоводна политика. След направената промяна в СС 16 - Дълготрайни материални активи, считано от 1 януари 2008 г. дружеството не може да преоценява повече дълготрайните си активи, респективно да увеличава стойността на преоценъчния си резерв.

2.8.8. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени компенсирани неговите финансови резултати от предходни години. Резервите от натрупаните финансови резултати могат да се използват с решение на Общото събрание на съдружниците, съгласно Търговския закон и дружествения договор.

2.8.9. Задължения за обезщетения на персонала

(а) Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Дружеството следва да начислява тези вноски в отчета за приходите и разходите и да превежда сумите в периода на тяхното възникване.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.8. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс (продължение)

2.8.9. Задължения за обезщетения на персонала (продължение)

(б) Платен годишен отпуск

Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

(в) Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две brutни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест brutни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството прилага политика, съгласно която признава като текущ разход дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизацията на дълготрайните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизация не се начислява на земите и на активите в процес на строителство и подобрение, преди те да бъдат завършени и пуснати в експлоатация. По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Групи дълготрайни активи	2023 г.	2022 г.
Административни и търговски сгради	25 - 100	25 - 100
Машини и съоръжения	2 - 25	2 - 25
Транспортни средства	4 - 10	4 - 10
Офис оборудване	7	7
Нематериални активи	2 - 7	2 - 7

Амортизационните норми са определени от ръководството въз основа на очаквания полезен живот по групи активи. В края на всеки отчетен период ръководството на дружеството прави преглед на остатъчния полезен живот на активите и на балансовите им стойности, с цел да провери за наличието на индикации за обезценка и/или необходимост от промяна на амортизационните норми.

2.10. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е такъв наеман договор, при който по същество се прехвърлят всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху настия актив. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг. Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се начислява като текущ разход в отчета за приходите и разходите.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.11. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за приходите и разходите и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове. Съгласно българското законодателство за дружеството възниква задължение на начисляване на законови провизии, които се отнасят до отговорността му да поеме разходите за ремонт на произвежданите и внасяните от него електрически уреди за бита в рамките на предоставения на потребителите гаранционен срок.

2.12. Начисляване на приходите и разходите

Приходите от дейността и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Начисляването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

2.12.1. Приходи от продажба на стоки и услуги

Приходите от продажбата на продукция и стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги от собствеността са прехвърлени на купувача. Приходите от извършени услуги се начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на етапа на завършеност към края на отчетния период. Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа. Не се начисляват приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи, или възможно възражение от страна на възложителя.

2.12.2. Приходи от правителствени дарения

Приходите от правителствени дарения, свързани с амортизируеми активи, се отчитат като намаление на отчетната стойност на придобитите активи, придобити в резултат на дарението, след като всички условия по договора са изпълнени. Разходите за амортизация се начисляват върху намалената отчетна стойност. Правителствените дарения свързани с прихода се признават в отчета за приходите и разходите, в същите периоди, в които са признати разходите, които те компенсират.

2.12.3. Финансови приходи/(разходи)

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходите и разходите на възникването им. Разходите за лихви, произтичащи от банкови заеми, се изчисляват и начисляват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент. Финансовите приходи и разходи се представят в отчета за приходите и разходите компенсирани.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

2.13. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба, като за 2022 г. той е бил 10 %. За 2024 г. данъчната ставка се запазва на 10 %. За многонационалните и големите национални групи предприятия за 2024 г., при определени условия, се предвижда облагане с допълнителен и национален допълнителен данък.

Дружеството прилага балансовия метод на задълженията за отчитане на временните данъчни разлики, при който те се установяват чрез сравняване на балансовата стойност с данъчната основа на активите и пасивите. Установените отсрочени данъчни активи и пасиви се компенсират и данъчният ефект се изчислява чрез прилагане на данъчната ставка, която се очаква да бъде приложена при тяхното обратно проявление в бъдеще. Първоначалното признаване на отсрочените данъчни активи или пасиви се извършва по начин, по който е възникнало събитието, от което те се пораждат. За събития, от които се засяга печалбата или загубата, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за тяхна сметка. За събития, от които се засягат други елементи на капитала, отсрочените данъчни активи или пасиви се начисляват за тяхна сметка. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степенята, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.14. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дъщерните и дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

3. Дълготрайни материални активи

	Земни и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Трансп. средства и други	Активи в процес на придобиване	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2023 г.	34,744	67,631	6,927	3,791	113,093
Постъпили за периода	-	-	-	7,457	7,457
Прехвърлени в група	1,616	5,087	765	(7,468)	-
Излезли през периода	-	(804)	(328)	-	(1,132)
Салдо на 31 декември 2023 г.	36,360	71,914	7,364	3,780	119,418
Натрупа на амортизация:					
Салдо на 1 януари 2023 г.	6,771	38,055	4,233	-	49,059
Амортизация за периода	857	4,440	562	-	5,859
Амортизация на излезлите	-	(780)	(328)	-	(1,108)
Салдо на 31 декември 2023 г.	7,628	41,715	4,467	-	53,810
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	28,732	30,199	2,897	3,780	65,608
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	27,973	29,576	2,694	3,791	64,034

Дълготрайните материални активи в процес на изграждане, представляват капитализирани разходи за създаването им, които след въвеждането в експлоатация ще бъдат използвани от дружеството за собствените му нужди.

Към 31 декември 2023 г. дълготрайни материални активи, оценени по пазарна стойност в размер на 43,999 хил. лв., са ипотекирани или заложили за обезпечение на получени от дружеството банкови заеми.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

4. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти	Лицензи	Активи в процес на придобиване	Други ДНА	Общо ДНА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 1 януари 2023 г.	1,822	912	516	944	4,194
Постъпили за периода	-	-	725	-	725
Прехвърлени в група	531	120	(889)	238	-
Салдо на 31 декември 2023 г.	2,353	1,032	352	1,182	4,919
Нагрупана амортизация:					
Салдо на 1 януари 2023 г.	944	632	-	646	2,222
Амортизация за периода	175	54	-	120	349
Салдо на 31 декември 2023 г.	1,119	686	-	766	2,571
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	1,234	346	352	416	2,348
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	878	280	516	298	1,972

5. Инвестиции в дъщерни дружества

Наименование на дружеството	Предмет на дейност	Участие в процент	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Теси Хелас	Търговия	100	243	243
Теси Иберия С.Л.	Маркетингови и консултантски услуги	100	12	12
Теси Русия	Търговия	100	8	8
Теси Румъния С. Р. Л.	Търговия	100	-	-
Общо			263	263

Инвестицията в Теси Румъния С.Р.Л. е в размер на 200 румънски леи (левава равностойност на 79 лв.), поради което тя няма стойностно изражение в счетоводния баланс на дружеството към 31 декември 2023 г.

6. Дългосрочни вземания

Към 31 декември 2023 г. дружеството е предоставило дългосрочен депозит на свързано лице в размер на 50 хил. евро, (равностойност на 98 хил. лв.) със срок на погасяване при прекратяване на сключен договор за маркетинг и консултантски услуги между тях.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

7. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Материали	20,877	19,741
Готова продукция	14,320	10,660
Стоки	3,604	3,441
Незавършено производство	2,022	2,427
Общо	40,823	36,269

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	39,173	35,463
Начислена обезценка	(67)	(67)
Вземания от клиенти, нетно	39,106	35,396
Вземания по предоставени заеми	1,370	1,333
Данъци за възстановяване	611	970
Други вземания	40	38
Общо	41,127	37,737

Движението на начислената обезценка на вземанията от клиенти през 2023 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023	Годината, завършваща на 31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Начислена обезценка в началото на периода	67	190
Възстановена обезценка на вземания	-	(123)
Обезценка към края на периода	67	67

Към 31 декември 2023 г. дружеството е предоставило търговски заеми на две дъщерни дружества в общ размер до 700 хил. евро, (равностойност на 1,369 хил. лв.) със срок на погасяване до края на 2023 г. Годишната лихва по единия от заемите е фиксирана, а по другия - в размер на 3-месечен либор, увеличен с фиксирана надбавка. Заемите не са обезпечени. Към 31 декември 2023 г. вземанията по заемите са в размер на 1,370 хил. лв. от които главници в размер на 1,205 хил. лв. и лихви в размер на 165 хил. лв.

Вземания в общ размер на 12,629 хил. лв. служат като обезпечение по получени от дружеството банкови заеми.

9. Парични средства

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Парични средства в чуждестранна валута	83	143
Парични средства в лева	18	27
Общо	101	170

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

10. Основен капитал

Към 31 декември 2023 г. основният капитал на дружеството се състои от 368,740 дяла, всеки от които с номинална стойност от 10 лв., общо за 3,687 хил. лв. Съдружници в дружеството са Фикосота Холдинг - АД с 99.99 % и физически лица с 0.01 % от капитала.

11. Задължения по банкови заеми и финансов лизинг

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения по финансов лизинг	4,279	5,554
Задължения по банкови заеми	2,489	3,561
Общо	6,768	9,115

11.1. Задължения по финансов лизинг

Дружеството има задължение по договори за финансов лизинг за придобиване на машини и съоръжения за производствената дейност и транспортни средства. Към 31 декември 2023 г. общият размер на задължението възлиза на 6,386 хил. лв., в т.ч. нетекуща част в размер на 4,279 хил. лв. Годишната лихва по договорите за финансов лизинг е формирана като EURIBOR, увеличен с фиксирана надбавка. Крайният срок за погасяване на задълженията е от 2024 г. до 2029 г.

11.2. Задължения по банкови заеми

Към 31 декември 2023 г. дружеството ползва дългосрочни инвестиционни банкови кредити при годишна лихва, формирана като EURIBOR, увеличен с фиксирана надбавка. Сроковете на погасяване на кредитите са от 2024 до 2028 г. Получените кредити са отпуснати за финансиране на придобиване на административна сграда, разширение на производствена сграда, проект, частично финансиран по ОП „Конкурентоспособност“, проект за разширяване на капацитета за производство на електрически бойлери и други проекти по инвестиционна програма. Годишната лихва по револвиращите банкови кредити е формирана като EURIBOR и ОДИ, увеличен с фиксирана надбавка. Към 31 декември 2023 г. нетекущата част на задълженията по получените инвестиционни кредити е в размер на 2,489 хил. лв., а текущата е за 2,970 хил. лв. Получените инвестиционни кредити са обезпечени изцяло от дружеството с негово недвижимо имущество, залог на машини, оборудване, материални запаси и вземания.

Дружеството ползва също два револвиращи дългосрочни банкови кредита с усвоена сума към 31 декември 2023 г. в размер на 15,855 хил. лв., със срок на погасяване през 2024 г. Годишната лихва по револвиращите банкови кредити е формирана като EURIBOR и ОДИ, увеличен с фиксирана надбавка. Кредитите са обезпечени с ипотека върху недвижимо имущество, собственост на дружеството и залог на машини, оборудване, материални запаси и вземания. Към 31 декември 2023 г. задълженията по тези заеми са изцяло краткосрочни, пераци което те са представени в групата на текущите пасиви.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

12. Отсрочени данъчни пасиви

Към 31 декември 2023 г. носителите на данъчните пасиви/ (активи), са следните:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект върху провизии за гаранционно обслужване	(318)	(366)
Данъчен ефект върху доходи на физически лица	(115)	(79)
Данъчен ефект върху задължения за неизползвани отпуски	(99)	(78)
Данъчен ефект върху задължения при пенсиониране	(61)	(52)
Данъчен ефект върху обезценка на вземания	(7)	(7)
Общо отсрочени данъчни активи	(600)	(582)
Отсрочени данъчни пасиви:		
Разлика между балансовата стойност и данъчната база на амортизируемите активи	3,099	3,041
Общо отсрочени данъчни пасиви	3,099	3,041
Отсрочени данъчни пасиви, нетно	2,499	2,459

13. Провизии за гаранционно обслужване

Провизиите за гаранционно обслужване към 31 декември 2023 г. са изчислени на базата на най-добрата преценка на ръководството към момента на съставяне на финансовия отчет за размера на изходящите парични потоци, които ще бъдат необходими за погасяване на очакваните потенциални задължения. Начислените провизии за периода, са представени в отчета за приходите и разходите в статията Разходи за обезценки и провизии. Движението на начислените провизии за гаранционно обслужване през 2023 г., е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Задължения за провизии в началото на периода	3,346	3,556
Начислени провизии за периода в отчета за приходи и разходи	1,122	1,219
Усвоени провизии за периода	(1,112)	(879)
Освободени провизии за периода	(345)	(550)
Задължения за провизии към края на периода	3,011	3,346

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

14. Задължения за доходи при пенсиониране

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Задължения в началото на периода	517	474
Начислени задължения за периода	97	76
Лихвен разход за периода	10	3
Извършени плащания	(14)	(36)
Задължения в края на периода	610	517

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2023	31.12.2022
Дисконтов процент	4 %	1.85 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	1 %	3 %
Средна възраст на пенсиониране при мъжете	64	64
Средна възраст на пенсиониране при жените	62	62

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- (а) степени на оттегляне и преждевременно пенсиониране при болест;
- (б) смъртност на населението на България, съгласно биометрични таблици;
- (в) статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране.

15. Текущи пасиви

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения по банкови кредити	19,800	19,862
Задължение по текуща част от дългосрочните кредити	18,825	16,680
Задължения към доставчици	18,733	22,729
Задължения към персонала	3,795	2,765
Текуща част от договори за финансов лизинг	2,107	2,156
Задължения за социално осигуряване	899	658
Задължения за данъци	605	293
Други задължения	52	37
Общо	64,816	65,180

Към 31 декември 2023 г. дружеството ползва револвиращи краткосрочни банкови кредити, овърдрафт и линии за факторинг с регрес за оборотни средства с общо задължение в размер на 19,800 хил. лв. Годишната лихва по револвиращите банкови кредити, овърдрафт и линии за факторинг е формирана като EURIBOR, ОДИ и КЛП, увеличен с фиксирана надбавка. Кредитите и линиите за факторинг са обезпечени с ипотека върху недвижимо имущество, собственост на дружеството и залог на машини, оборудване, материални запаси и вземания.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

15. Текущи пасиви (продължение)

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск на персонала и ги отразява в отчета за приходите и разходите. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс заедно с текущите задължения към персонала. Движението на тези начисления е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Остатък в началото на периода	783	618
Начислени през периода	967	743
Ползвани през периода	(751)	(578)
Остатък в края на периода	999	783

16. Приходи от продажби

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от продажби на продукцията	218,540	197,501
Приходи от продажби на стоки	8,017	9,421
Приходи от продажба на услуги	4,016	4,260
Приходи от продажба на активи	3,452	3,113
Общо	234,025	214,295

17. Други приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от правителствени дарения	135	2,442
Приходи от излишъци на активи	85	101
Приходи от отписани задължения	8	50
Приходи от обезщетения	5	14
Други приходи от дейността	27	31
Общо	260	2,638

Приходите от правителствени дарения за 2023 и 2022 г. в размер съответно на 135 хил. лв. и 2,442 хил. лв. представляват предоставената безвъзмездна финансова помощ по програмата за компенсиране на небитови потребители на ел. енергия.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

18. Разходи за материали

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за производствени материали	132,226	130,157
Разходи за ел. енергия	2,600	5,380
Разходи за природен газ	2,165	4,899
Разходи за рекламни материали	356	322
Разходи за гориво	236	231
Разходи за вода	207	144
Разходи за инвентар	131	114
Други разходи за материали	270	215
Общо	138,191	141,362

19. Разходи за външни услуги

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за транспортни услуги	9,464	9,867
Разходи за консултантски услуги	3,668	1,427
Разходи за реклама	1,747	1,186
Разходи за наеми	948	673
Разходи за ремонт и поддръжка на активи	892	752
Разходи за застраховки	786	647
Разходи за охрана	736	639
Разходи за абонаменти	731	451
Разходи за участие в изложения	533	309
Разходи по продажба на продукцията и стоки	527	837
Разходи за гаранционно обслужване	483	411
Разходи за комуникация	353	248
Разход за продуктова такса	91	90
Разходи за лицензиране	5	79
Други разходи за външни услуги	1,176	1,694
Общо	22,140	19,310

Възнаграждението за извършен независим одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г. възлиза на 18 хил. лв. (за 2022 г. - 18 хил. лв.).

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

20. Разходи за персонала

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	33,304	25,313
Разходи за социално осигуряване	5,850	4,435
Разходи за ваучери за храна	2,813	1,480
Начисления за отпуски и свързаните с тях разходи	967	743
Начислени/(изплатени) доходи при пенсиониране	83	40
Общо	43,017	32,061

21. Разходи за обезценка и провизии

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Провизии за гаранционни ремонти	1,122	1,219
Освободени провизии за гаранционни ремонти	(345)	(550)
Отписани вземания	30	19
Възстановена обезценка на вземания	-	(123)
Общо	807	565

22. Други оперативни разходи

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за представителни цели	1,155	563
Разходи за командировки	789	405
Разходи за липси и брак	477	364
Разходи за еднократни данъци и такси	350	359
Разходи за спонсорство и дарения	340	182
Разходи за мостри	304	217
Разходи за подмяна на уреди	99	126
Други оперативни разходи	160	121
Общо	3,674	2,337

23. Приходи/(разходи) за лихви

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от лихви	37	37
Разходи за лихви по банкови кредити	(1,396)	(687)
Разходи за лихви по договори за лизинг	(297)	(107)
Разходи за лихви по кредити от свързани лица	-	(4)
Общо разходи за лихви	(1,656)	(798)
Приходи/(разходи) за лихви	(1,656)	(761)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

24. Приходи от дивиденди

През 2023 г. дружеството е получило дивиденди в общ размер на 582 хил. лв. в резултат на своето участие в дъщерните си дружества Теси Румъния С. Р. Л. и Теси Иберия С. Л.

25. Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата

Изравняването на приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. е както следва:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане с данъци	16,384	10,780
Данък по приложимата данъчна ставка от 10 %	(1,638)	(1,078)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(7)	8
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(1,645)	(1,070)

Приходите/(разходите) за данъци върху печалбата към 31 декември 2023 г. се състоят от следните компоненти:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Текущ разход за данък	(1,605)	(1,103)
Четен ефект от временни данъчни разлики	(40)	33
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	(1,645)	(1,070)

26. Справедливи стойности на финансовите инструменти

Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, най-вече за които съществуват котировки на пазарни цени. Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, както и кредитите, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност. Голямата част от финансовите активи и пасиви като търговските вземания и задължения са краткосрочни по своята същност, поради което тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база усреднени пазарни лихвени проценти към края на отчетния период.

Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в счетоводния баланс оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

27. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През годината дружеството е осъществило сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Фикосота Холдинг – АД	Дружество майка
Теси Румъния С.Р.Л.	Дъщерно дружество
Теси Хелас	Дъщерно дружество
Теси Иберия С.Л.	Дъщерно дружество
Теси Русия	Дъщерно дружество
Фикосота – ООД	Дружество под общ контрол
Етика Сервиз – ООД	Дружество под общ контрол
Вексел – ООД	Дружество под общ контрол
Фикосота фууд – ЕАД	Дружество под общ контрол
ПИКС - ООД (заличен към 28 декември 2023 г.)	Дружество под общ контрол
Талс Лоджистикс – ЕООД	Друго свързано лице
Ключов управленски персонал	

27.1. Сделки с дружеството майка и със съдружниците

През годината извършваните сделки с дружеството майка са със следните обороти и неуредени разчети към 31 декември 2023 г.:

Наименование	Вид сделка	Оборот хил.лв.	Неуреден разчет	
			Вземане хил.лв.	Задължение хил.лв.
Дружество майка	Дивидент	2,000	-	-
Дружество майка	Покупки	33	-	-
			-	-

27.2. Сделки с дъщерни дружества и с дружества под общ контрол

През годината извършваните сделки с дъщерни дружества, с дружествата под общ контрол и с другите свързани лица са със следните обороти и неуредени разчети към 31 декември 2023 г.:

Наименование	Вид сделка	Оборот хил. лв.	Неуреден разчет	
			Вземане хил. лв.	Задължение хил. лв.
Дъщерни дружества	Продажби	16,445	13,211	-
Дъщерни дружества	Заеми, лихви, депозити	37	1,468	-
Дружества под общ контрол	Продажби	1,550	185	-
Други свързани лица	Продажби	1	-	-
Дъщерни дружества	Получен дивидент	582	-	-
Дъщерни дружества	Покупки	1,369	-	238
Дружества под общ контрол	Покупки	1,744	-	221
Други свързани лица	Покупки	340	-	18
			14,864	477

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.
(продължение)

27. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях (продължение)

Вземания в размер на 98 хил. лв. са нетекущи, а всички останали разчети със свързаните лица имат текущ характер. По извършените през годината сделки със свързаните лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

28. Потенциални задължения

Към 31 декември 2023 г. дружеството има потенциални задължения по издадени банкови гаранции и акредитиви в размер 1,957 хил. лв.

Управител:
Жечко Кюркчиев

Съставител:
Рена Апостолова

26 април 2024 г.
Шумен

***ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ
2023 г.***

ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА

В ХИЛ. ЛВ.	2023	2022	Изменение (%)
Приходи от дейността	234 285	216 933	8.0%
Разходи за дейността	216 254	205 721	5.1%
Печалба преди лихви, данъци и амортизации (EBITDA)	24 636	17 583	40.1%
EBITDA / Приходи от дейността	11.4%	10.2%	
Печалба преди лихви и данъци (EBIT)	18 428	11 872	55.2%
EBIT / Приходи от дейността	7.9%	5.5%	
Печалба преди данъци	16 384	10 780	52.0%
Корпоративен данък	(1 645)	(1 070)	53.7%
Нетна печалба	14 739	9 710	51.8%
Активи (хил. лв.)	150 368	140 543	7.0%
Пасиви (хил. лв.)	77 704	80 617	(3.6%)
Собствен капитал (хил. лв.)	72 664	59 926	21.3%
Собствен капитал / Активи (%)	48%	43%	
Пасиви / Собствен капитал (%)	107%	135%	
Пасиви / Активи (%)	52%	57%	
Възвръщаемост на собствен капитал (%)	20.3%	16.2%	
Възвръщаемост на активите (%)	9.8%	6.9%	

ПРОФИЛ НА ДРУЖЕСТВОТО

Теси - ООД (дружеството, ТЕСИ) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Шуменския окръжен съд по фирмено дело № 18/ от 1992 г. и с адрес на управление гр. Шумен, бул. Мадара 48.

Съдружници в дружеството са Фикосота Холдинг - АД с дял 99,99 % от капитала и две физически лица с дял 0,01 % от капитала. Предметът на дейност е свързан с производство и продажби на домакински електроуреди и дистрибуция на електродомакинска техника. Управител на дружеството е г-н Жечко Ангелов Кюркчиев.

Организационната структура включва направления по производство, управление на продуктите и качеството, както и Търговска дивизия, разделена на регионален принцип, направленията „Финанси“, „Административна дейност“, „Човешки ресурси“ и други.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО

1. Преглед на пазара и основните тенденции

Теси - ООД осъществява продажби както на вътрешния пазар в България така и в чужбина. Търговската марка „TESY“ е добре позната в много държави по целия свят. Перфектното послание и значение, включени в марката носят преимущество спрямо конкурентите ни.

Основния предмет на дейност е производството на:

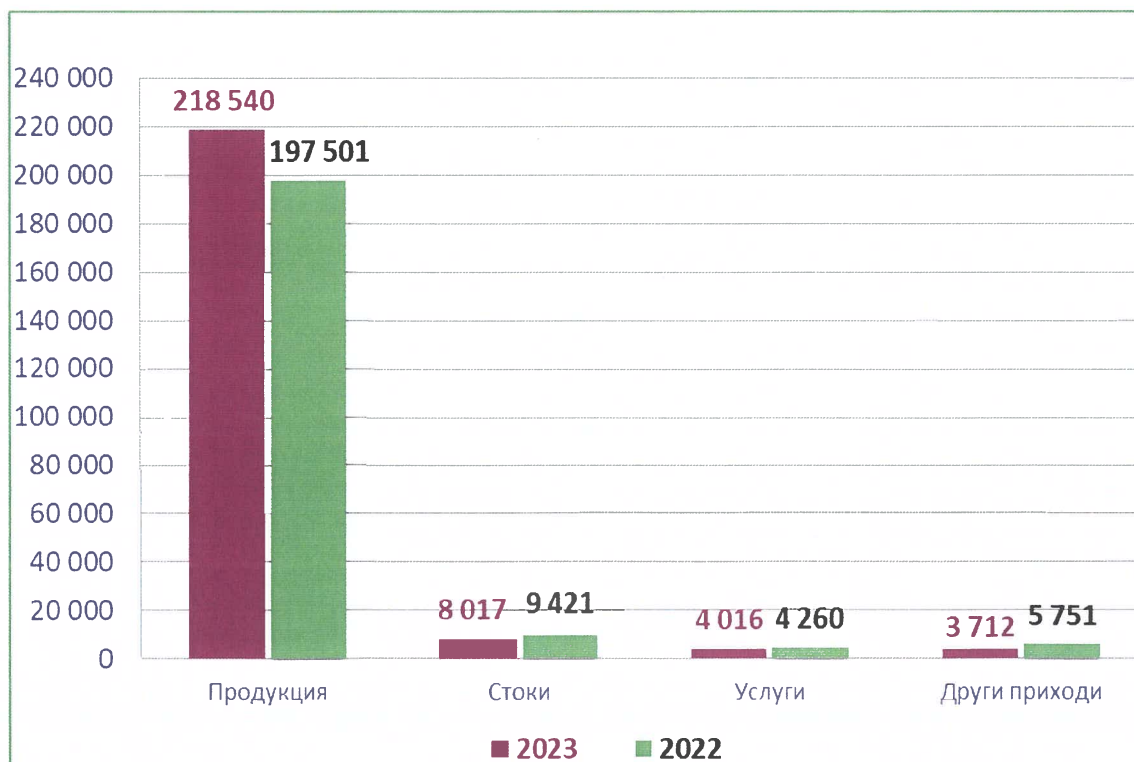
- Електрически бойлери (обемни бойлери, малолитражни бойлери, проточни бойлери);
- Отопление и грижа за въздуха (конвектори, маслени радиатори и други);
- Бойлери с индиректно загряване;
- Термопомпени решения.

През 2023 г. продуктите на компанията са реализирани в повече от 60 държави в целия свят. Най-голям пазар на продукцията на Теси - ООД е Германия, а следващите по значение пазари през 2023 г. са България, Португалия, Румъния, Испания, Полша и останалата част от Европа.

Освен приходи от собствена продукция Теси - ООД е и дистрибутор на стоки произвеждани в чужбина под марката „Теси“.

Въпреки високата конкурентност на пазара на продукцията на Теси - ООД и негативното влияние на повишаващата се стойност на суровините в световен мащаб, дружеството очаква да запази позициите си на пазарите, на които оперира и да постигне по-високи пазарни дялове и оборот през 2024 г. Развитието и инвестирането в собствената търговска марка има за цел „TESY“ да се превърне в синоним на качествен и достъпен продукт, добре познат по целия свят.

Приходи от продажби (в хил.лв.)



2. Резултати от дейността и финансово състояние

През 2023 г. Теси - ООД реализира нетна печалба преди данъчно облагане в размер на 16,384 хил. лв. (10,780 хил. лв. през 2022 г.). Печалбата преди данъци, лихви и амортизация (EBITDA) е 10.5% от приходите през 2023 г. в сравнение с 8.1% за предходният период.

През изминалия период дружеството не е изпадало в затруднения с ликвидността, всички задължения са били изплащани при настъпване на падежа им. Политиката по поддържане на ликвидност и възможност за посрещане на всички задължения ще продължи и през 2024 г. и дружеството не предвижда възникване на проблеми в тази област. За целта са осигурени кредити за оборотни средства и линии за факторинг, които да осигурят необходимите средства при необходимост.

През 2023 г. се наблюдава следното изменение в приходите от продажбите на основните категории – ръст в собствена продукция с 11%, намаление - в продажбите на стоки с 15%, в услугите с 6% и в другите приходи с 35%.

3. Капиталови ресурси и инвестиции

През 2023 г. дружеството е инвестирало над 7,5 млн. лв. предимно в закупуване на производствени активи, разширения и подобрения на съществуващи дълготрайни материални активи, и транспортни средства. Разходите са финансирани със собствени средства на дружеството, както и с договори за инвестиционен кредит и финансов лизинг. Собственият капитал на дружеството, който включва основен капитал, преоценъчен резерв, други резерви и натрупани печалби е 72,664 хил. лв. към 31 декември 2023 г. Сумата на активите се е увеличила с 9,825 хил. лв. до 150,386 хил. лв. към 31 декември 2023 г.

Коефициентите на възвращаемост на собственият капитал (ROE) и на възвращаемост на активите (ROA) са съответно 20.3% и 9.8% през 2023 г. През 2023 г. общите пасиви на дружеството (нетекучи и текущи пасиви) са намалели с 2,913 хил. лв. до 77,704 хил. лв.

В годината на отблязване на 30 години от основаването на дружеството започна проект по изграждане на нов завод в град Шумен. В завода на 11 500 кв. м. разгънатата застроена площ ще се произвеждат термодинамични бойлери, които ще се реализират основно в Европа.

4. Научноизследователска и развойна дейност

Приоритет на дружеството е развитието и внедряването на нови и иновативни продукти за разширяване на гамата уреди, както и постоянното усъвършенстване на произвежданите продукти. Квалифицирани инженери и специалисти са на постоянен трудов договор в отделите по „Развитие и внедряване” на дружеството. В процес на проучване и внедряване във всеки един момент са двуцифрено число проекти.

5. Човешки ресурси

И през 2023 г. Теси ООД продължи процеса на дългосрочно инвестиране в своите човешки ресурси. Общият средно-списъчен брой на персонала за 2023 година е 1,228 човека.

Обучението е най-важният елемент в стремежа на компанията постоянно да усъвършенства представянето и постиженията на всеки един служител. Почти всички от тях бяха включени в обучения и тренировъчни програми за допълнителна квалификация в съответната професионална област.

6. Управление на риска

Оперативните резултати на ТЕСИ са зависими от сезонността.

Търсенето на някои от продуктите на ТЕСИ е зависимо от сезонността и някои непредвидими фактори като например метеорологичните прогнози. Например търсенето на маслени радиатори, конвектори и вентилаторни печки е много ниско по време на летния сезон. В резултат на това ТЕСИ осъществява основната част от продажбите на такива уреди през второто полугодие на всяка година. Очаква се тази сезонност да бъде смекчена и необратимо намалена от продажбите на бойлери, термопомпи и профи изделия, които не са така засегнати от сезонността.

ТЕСИ е изложена на рискове, свързани с валутните курсове.

ТЕСИ работи с клиенти от над 60 държави в цял свят, поради което е обект на рискове, свързани с трансгранични операции и в частност рискове от флукуацията на валутните курсове и рискове от забавяне на плащания от нашите контрагенти от определени държави. Основният валутен риск е свързан с Американският долар. При необходимост Теси използва хеджиращи инструменти при управлението на валутния риск. В допълнение, ТЕСИ притежава активи и пасиви за управление на ликвидността и паричните потоци в ежедневните си операции.

Пазарите на които ТЕСИ оперира са силно конкурентни и са предмет на постоянен ценови натиск.

Пазарът на продуктите на дружеството е силно конкурентен и се наблюдава силен натиск за снижаване на крайните цени, особено при наличието на пазари в икономически застой или пазари с нагласа за промени в потребителското търсене. ТЕСИ се изправя срещу силни конкуренти (особено от Азия) разполагащи с огромни ресурси. В отговор на увеличаващата се конкуренция в сектора, ТЕСИ и много други производители могат да бъдат принудени да повишават ефективността си чрез намаляване на себестойността, включително и разходите за суровини.

ТЕСИ е изложена на рискове, свързани с промени на цените на суровините.

Дружеството е изложено на рискове, свързани с промени на цените на суровините, тъй като възможностите за компенсиране чрез покачване на крайните цени на продуктите са ограничени от конкурентната среда, в която дружеството оперира.

7. Перспективи за развитие. Стратегия и нейното прилагане.

През 2024 г. дружеството планира отново ръст в обема на продажбите на продукция и стоки. Стратегията за постигане на планираните обеми включва запазването на постигнатите пазарни дялове в България и Румъния, и увеличение на пазарния дял в експортните пазари.

Търговската дейност в определени региони ще бъде подпомагана с различни маркетингови активности, съобразени с потенциала на отделните държави и възвращаемостта, която дружеството очаква с краткосрочен и средносрочен план.

Стратегията за развитие в средносрочен план включва също стартирането на нови инвестиционни проекти, които да увеличат производствения капацитет и капацитета за съхранение, да разширят и допълнят гамата от продукти, както и да допринесат за съкращаване себестойността на произвежданата гама.

8. Друга съществена информация

Към 31 декември 2023 Теси ООД притежава 100% от капитала в дъщерни дружества в Румъния, Гърция, Испания и Русия.

9. Събития след края на отчетния период

Няма настъпили значими събития след датата на отчетния период, които биха могли да доведат до промяна в преценката на ръководството на дружеството.

Управител:
Жечко Кюркчиев

26 април 2024 г.
Шумен

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
Съдружниците в
„Теси“ – ООД
Шумен

ДОКЛАД ВЪРХУ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ**Одиторско мнение**

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Теси“ - ООД (дружеството), който включва счетоводния баланс към 31 декември 2023 г., отчета за приходите и разходите, отчета за капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и другата пояснителна информация, изложени от стр. 2 до стр. 26.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети за приложение в България (НСС).

База за изразяване на одиторско мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в параграф „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовите отчети 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание на пояснително приложение 2.3. Консолидация от приложения годишен финансов отчет: „Към 31 декември 2023 г. дружеството притежава капиталово участие в четири дъщерни дружества, регистрирани в Румъния, Гърция и Испания и Русия. В настоящия финансов отчет инвестициите в дъщерните дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран финансов отчет по смисъла на Закона за счетоводство и СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия. Консолидиран финансов отчет се изготвя от

крайното контролиращо дружество - Фикосота Холдинг – АД с ЕИК 127051568 и седалище България, гр. Шумен, бул. „Мадара“ 48.” Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него. Този доклад е изложен от стр. 27 до стр. 32.

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 тя 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.

Ние нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството на дружеството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС и за такава система за вътрешен контрол, каквато то определи като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на 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.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност за това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама, или на грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. 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 на 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 се дължат 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.
- ✓ Достигаем до заключение за уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, за това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения за 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 към него, както и дали се представят основополагащите за него сделки и събития по начин, чрез който се 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 значимите недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме при извършвания от нас одит.

ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

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 Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители. Тези процедури касаят проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище за това дали тя включва оповестяванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приет за приложение в България.

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

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

- ✓ Информацията, включена в доклада за дейността за годината, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- ✓ Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.



Николай Колев

Регистриран одитор



Антон Свраков

Управител



26 април 2024 г.

Варна