

ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31.12.2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв./		Наименование на приходите	Сума /хил.лв./	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1 Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	642	396	1 Нетни приходи от продажби в т.ч.:	1 491	1 051
а) суровини и материали	36	14	а) услуги	1 491	1 051
б) външни услуги	606	382	2 Други приходи, в т.ч.:	1	
2 Разходи за персонала, в т.ч.:	529	443	Общо приходи от оперативната дейност	1 492	1 051
а) разходи за възнаграждения	480	411	3 Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	1
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	49	32	Общо финансови приходи	-	1
3 Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	32	9	Общо приходи от обичайната дейност	1 492	1 052
разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни					
а) материални и нематериални активи, в т.ч.:	32	9	Общо приходи	1 492	1 052
- разходи за амортизация	32	9			
4 Други разходи, в т.ч.:	36	21			
Общо разходи за оперативната дейност	1 239	869			
Разходи за лихви и други финансови разходи,					
5 в т.ч.:	9	3			
Общо финансови разходи	9	3			
Общо разходи за обичайната дейност	1 248	872			
6 Печалба от обичайната дейност	244	180			
Общо разходи	1 248	872			
Счетоводна печалба (общо приходи – общо					
7 разходи)	244	180			
8 Разходи за данъци	26	19			
9 Печалба	218	161			
Всичко (общо разходи) + 8 + 9	1 492	1 052	Всичко (Общо приходи)	1 492	1 052

Дата на съставяне: 15.06.2023

Седалище /населено място/: София

Адрес на управление: бул. "Генерал Едуард И. Тотлебен" №69-73, ет.5 ап.офис 1

Ръководител:

Георги Тренчев

Съставител:

Ековис Акаунтинг България ООД, Катина Стаматова-Янчева

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хиляди)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хиляди)	
	Текуща година	Прекходна година		Текуща година	Прекходна година
а	1	2	а	1	2
А. Непотручени (долготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Долготрайни материални активи			I. Записан капитал	5	5
1. Земи и сгради, в т. ч.:		235	II. Непределена печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:		
- сгради	225	235	- неразпределена печалба	262	101
2. Съоръжения и други	88	28	Общ за група II:	262	101
Общ за група I:	313	263	III. Текуща печалба (загуба)	218	161
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛА:	313	263	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛА:	485	267
Б. Текущи (краткотрайни) активи			Б. Задължения		
I. Вземания			1. Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	200	213
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	355	229	- до 1 година	15	15
2. Други вземания, в т. ч.:	17	75	- над 1 година	185	198
Общ за група I:	372	304	2. Получени аванси, в т. ч.:		21
II. Парични средства, в т. ч.:			- до 1 година		21
- в брой	1	1	3. Задължения към доставчици, в т. ч.:	79	70
- в безсрочни сметки (депозити)	125	14	- до 1 година	79	70
Общ за група II:	126	15	4. Други задължения, в т. ч.:	68	22
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛА:	498	319	- до 1 година	68	22
В. Разходи за бъдещи периоди	21	11	- към персонала, в т. ч.:	5	1
			- до 1 година	5	1
			- осигурителни задължения, в т. ч.:	16	7
			- до 1 година	16	7
			- дългочни задължения, в т. ч.:	46	14
			- до 1 година	46	14
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛА, в т. ч.:	347	326
			- до 1 година	162	128
			- над 1 година	185	198
СУМА НА АКТИВА	832	593	СУМА НА ПАСИВА	832	593

Дата на съставяне: 15.06.2023

Седналище /населено място/: София

Адрес на управление: бул. "Генерал Едуард И Тоттебен" №69-73, ет.5 ап.офис 1

Ръководител:

Георги Тренев

Съставител:

Ековис Акаунтинг България ООД, Катяна Стаматова-Янчева

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
а	1	2	3	4
1 Салдо в началото на отчетния период	5	101	161	267
2 Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	101	161	267
3 Финансов резултат от текущия период			218	218
4 Разпределение на печалба в т.ч.:			-	-
4.1 - за дивиденди			-	-
5 Други изменения в собствения капитал		161	(161)	-
6 Салдо към края на отчетния период	5	262	218	485
7 Собствен капитал към края на отчетния период	5	262	218	485

Дата на съставяне: 15.06.2023

Седалище /населено място/: София

Адрес на управление: бул. "Генерал Едуард И. Тотлебен" №69-73, ет.

Ръководител:

Георги Тренчев

Съставител:

Ековис Акаунтинг България ООД, Катина Стаматова-Янчева

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
a	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 613	662	951	1 187	488	699
2 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		528	(528)		454	(454)
3 Парични потоци, свързани с лъхви, комисионни, дивиденди и други подобни		3	(3)		3	(3)
4 Платени и възстановени данъци върху печалбата		34	(34)	9	15	(6)
5 Други парични потоци от основна дейност	82	236	(154)	4	188	(184)
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	1 695	1 463	232	1 200	1 148	52
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		91	(91)		302	(302)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	-	91	(91)	-	302	(302)
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	18	42	(24)	213	10	203
2 Парични потоци от лъхви, комисионни, дивиденди и други подобни		6	(6)			
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	18	48	(30)	213	10	203
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	1 713	1 602	111	1 413	1 460	(47)
Д. Парични средства в началото на периода			15			62
Е. Парични средства в края на периода			126			15

Дата на съставяне: 15.06.2023

Седалище /населено място/: София

Адрес на управление: бул. "Генерал Едуард И. Топлебен" №69-73, et

Ръководител:

Георги Тренчев

Съставител:

Ековис Акаунтинг България ООД, Катина Стаматова-Янчева

1. Корпоративна информация

ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД („Дружеството“) е българско дружество с ограничена отговорност регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131039504 със седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Генерал Едуард И. Тотлебен“ №69-73 вх.Бизнес център ет.5 ап.офис 1, като първоначалната регистрация на дружеството е направена на 30.07.2008г. Собственици на капитала на Дружеството са Георги Стоянов Тренчев, притежаващ 90% от капитал и Илонка Светлозарова Георгиева с 10% дялово участие.

Управление

Дружеството се представлява и управлява към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. от Управителя – Георги Стоянов Тренчев.

Описание на дейността

Основната дейност на Дружеството е независим финансов одит на финансовите отчети на предприятията, извършване на финансови анализи и финансови ревизии, изграждане, реструктуриране и оптимизиране на системи за вътрешен контрол, организиране и оптимизиране на системите за счетоводно отчитане и общи икономически консултации в областта на инвестирането, корпоративното управление и финансите.

Дружеството е сертифицирано по стандарт ISO 9001:2008 и ISO 27001:2013. и има лиценз от ECOVIS Europe.

2.1 База за изготвяне

Изявление за съответствие

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие и е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, с постановление №46 на Министерския съвет от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и изменени с постановление №251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изменени с постановление №394 от 30.12.2015 г. и в сила от 12.01.2016 г., изменени с постановление № 27 на Министерски съвет от 14.02.2020 г. в сила от 23.02.2020 г. и обхваща периода 01.01.2022 г. – 31.12.2022 г.

База за изготвяне

Финансовият отчет е представен в български лева и всички показатели са закръглени до най-близката стойност до хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго. Използваната база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква прилагането на справедлива стойност. С изключение на Отчета за паричните потоци, компанията изготвя финансовият отчет на база на принципа на начисляването.

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода от 1 януари до 31 декември на предходната 2021 година.

Принцип на действащо предприятие

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

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа-предположение за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

2.2 Счетоводна политика

Счетоводната политика на Дружеството е изготвена на база на Закон за счетоводството в сила от 1 януари 2016 г. и в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България, с постановление №46 на Министерския съвет от 21.03.2005 г. в сила от 01.01.2005 г. и изменени с постановление №251 на Министерския съвет от 17.10.2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изменени с постановление №394 от 30.12.2015 г. и в сила от 12.01.2016 г., изменени с постановление № 27 на Министерски съвет от 14.02.2020 г. в сила от 23.02.2020 г. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на дружеството по реда на НСС. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на Дружеството към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на дружеството или това се изисква от счетоводен стандарт.

Дружеството се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период.

2.2.1 Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват във функционалната валута, в края на всяка година. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на парични позиции или при превръщане по заключителен курс се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали. Непаричните позиции, които се отчитат по историческа цена, изразена в чуждестранна валута, се оценяват като се използва валутният курс към датата на сделката. Непарични позиции, които се отчитат по справедлива стойност, изразена в чуждестранна валута, се оценяват, като се използва валутният курс към датата, към която е определена справедливата стойност.

2.2.2 Приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или дължимо възнаграждение на база на договорените условия на плащане, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите и мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени за различните типове сделки както следва:

Продажби на стоки

Приходите от продажби на стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхното предаване/доставка.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към отчетната дата. Когато резултатът от сделката (договора) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото извършените разходи подлежат на възстановяване.

Приходи от лихви

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

Продажба на активи

Приходите от продажби на активи се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху активите са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхното предаване/доставка.

2.2.3 Данъци

Текущ данък върху доходите

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно.

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

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице бъдеща облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на счетоводния баланс и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна бъдеща облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, срещу която да може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит.

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

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано, тъй като се касаят едно и също данъчно-задължено предприятие.

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.

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.

2.2.4 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

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

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат и се състоят от: разходи за лихви по заеми, включително банкови такси и други преки разходи по тях, такси по банкови гаранции, банкови такси за текущо обслужване и отрицателни курсови разлики от сделки и операции във валута.

2.2.5 Дълготрайни материални активи (ДМА)

Един актив се признава и отчита като дълготраен материален актив (ДМА), когато отговаря на определението за ДМА съгласно СС 16 *Дълготрайни материални активи*, стойността на актива може да се определи надеждно и предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива. Дълготрайните материални активи се представят в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка, ако има такива.

Когато ДМА са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ДМА по останалите показатели, се признават за текущ разход. Определя се стойностен праг за признаване на активи като ДМА от 700 лева.

Първоначална оценка

При първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване. *Цената на придобиване* включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др. подобни разходи.

Дълготрайни материални активи, създадени в предприятието се отчитат по себестойност.

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода и/или промяна на функционалното предназначение на актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

Последващите разходи, свързани с дълготраен материален актив, се отчитат като увеличение на балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално определената стандартна ефективност на съществуващия актив и/или водят до промяна на функционалното предназначение на актива (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови услуги, възможност за съкращаване на оперативни разходи). При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив, компонент на общия актив, който е бил обект на ремонт и реконструкция.

Всички други последващи разходи за ремонт и поддръжка се признават като текущи разход в периода, през който са направени.

Методи на амортизация

Дружеството приема остатъчна стойност от всички ДМА в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Дружеството прилага линеен метод на амортизация за всяка група ДМА. При определяне на годишната амортизационна норма се взема предвид полезния живот на конкретния актив. Годишните амортизационни норми на основните групи активи са, както следва:

- Сгради, конструкции и съоръжения – 4%
- Машини и оборудване – 33%
- Транспортни средства – 25%
- Компютърна техника и мобилни телефони – 50%
- Други ДМА – 7% - 25%

Дружеството начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ДМА. Дружеството преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ДМА е изведен от употреба.

Начислената амортизация се отчита като разход и като коректив за срока на ползване на амортизируемия актив.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на дълготрайните материални активи и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Печалби и загуби от продажба/отписване

Дълготраен материален актив се отписва от счетоводния баланс при продажбата му или когато се извади трайно от употреба и не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване.

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. Приходите от продажбата се посочват към "други приходи", а балансовата стойност – към "балансова стойност на продадени дълготрайни материални и нематериални активи" (част от другите разходи).

2.2.6 Нематериални активи

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. Когато нематериален актив е получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, неговата първоначална оценка се определя по оценката, приета от Агенция по вписванията. 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.

При извършване на последващи разходи, свързани с дълготраен нематериален актив, те се отразяват като увеличение на балансовата стойност на съответния актив или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, ако могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив и когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив (като напр. увеличаване на полезния срок на годност, увеличение на производителност, разширяване на възможности за нови продукти/услуги, възможност за съкращаване на производствени разходи). Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи в периода, в който са направени.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

а) вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив;

б) вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато:

- Дружеството има техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

- Ръководството има намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

- Дружеството има способност за използване или продажба на нематериалния актив;

- Ръководството очаква нематериалният актив да доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;

- Дружеството има адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

- Разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие, могат да бъдат оценени.

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

Определя се стойностен праг за признаване на активи като нематериални дълготрайни активи от 700 лева.

Методи на амортизация

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Дружеството приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Дружеството прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Амортизационните норми на основните групи активи са както следва:

- Програмни продукти – 50%

- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение.

Дружеството начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Дружеството преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба.

Дружеството извежда временно от употреба активи и ги консервира по смисъла на СС 4 - Отчитане на амортизациите, ако съответните дълготрайни нематериални активи няма да бъдат употребявани за период от минимум 12 месеца и след изтичане на този период, се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба. Начисляването на амортизацията на тези активи се преустановява от месеца, следващ извеждането им от употреба и започва отново от месеца, следващ въвеждането им в употреба.

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.

Периодично се извършва преглед на срока на годност и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2.7 Обезценка на нефинансови активи

Към всяка балансова дата, Дружеството определя дали активите са обезценени, което включва определянето на 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 потоци (ОГПП) и стойността му употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, 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.

Изчисленията за обезценка се базират на подробни бюджети и прогнозни калкулации, които са изготвени поотделно за всеки ОГПП, към който са разпределени индивидуални активи. Тези бюджети и прогнозни калкулации обикновено покриват период от пет години. При по-дълги периоди се изчислява индекс за дългосрочен растеж и той се прилага след петата година към бъдещите 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 потоци. 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 нито 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.

2.2.8 Доходи на персонала

Краткосрочните доходи на персонала включват заплати, възнаграждения, междинни бонуси, вноски за социално осигуряване и годишни компенсируеми отпуски на служителите, които се очаква да бъдат изцяло уредени в рамките на 12 месеца след края на отчетния период. Когато Дружеството получи услугата, те се признават като разход за персонала в печалбата или загубата или се капитализират в стойността на актив. Краткосрочните доходи на персонала се оценяват по недисконтираната сума на очакваните за уреждане разходи.

Дружеството има пенсионен план с дефинирани доходи, произтичащ от задължението му по силата на българското трудово законодателство, да изплати на служителите си при пенсиониране две или шест brutни месечни заплати в зависимост от прослужения стаж. Ако служител е работил за Дружеството в продължение на 10 години, получава шест brutни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години – две. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране чрез актюерския метод на прогнозните кредитни единици. Актюерските печалби и загуби се признават в момента на възникване като приход или разход.

Разходите за лихви се признават чрез прилагане на дисконтов фактор към задължението за доходи на персонала за пенсиониране. Измененията в последното се признават в печалбата или загубата за периода и се представят както следва:

- Разходите за стаж, включващи разходите за текущ стаж, разходите за минал стаж, както и печалбите и загубите в резултат на съкращения или нерутинни уреждания по плана се включват в статия „Разходи за персонала“;
- Разходите за лихви се представят като „Финансови разходи“.

2.2.9 Парични средства и еквиваленти

Паричните средства включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити с първоначален падеж до три месеца. Паричните еквиваленти включват ваучерите за храна, които се раздават на собствени служители при изпълнение на социалната програма на Дружеството.

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

Също така за целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни материални активи се посочва на ред "плащания към доставчици" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на Дружеството за съответния период (месец).
- лихвите и таксите по получени кредити и заеми за оборотни средства се включват като плащания към финансовата дейност.

2.2.10 Провизии, условни пасиви и условни активи

Провизиите се признават, когато има вероятност сегашни задължения в резултат от минало събитие да доведат до изходящ поток на ресурси от Дружеството и може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението. Възможно е срочността или сумата на изходящия паричен поток да е несигурна. Сегашно задължение се поражда от наличието на правно или конструктивно задължение вследствие на минали събития, например гаранции, правни спорове или обременяващи договори.

Сумата, която се признава като провизии, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за погасяване на задължението се определя, като се отчете Дружеството на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Обезщетения от трети лица във връзка с дадено задължение, за които Дружеството е сигурно, че ще получи, се признават като отделен актив. Този актив може и да не надвишава стойността на съответната провизия.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

Обременяващи договори

Ако Дружеството има договор, който е обременяващ, настоящата стойност на задължението по договора се признава и оценява като провизия. Преди да се задели отделна провизия за обременяващ договор, обаче, Дружеството признава каквато и да било загуба от обезценка, която е възникнала по активите, прикрепени към този договор.

Обременяващ договор е договор, при който неизбежните разходи (т.е. разходите, които Дружеството не може да избегне, тъй като е сключило договора) за изпълнението на задълженията по договора, надвишават икономическите ползи, които се очаква да бъдат получени от него. Неизбежните разходи по даден договор отразяват най-ниската нетна цена за излизане от договора, която е по-ниската от цената за неговото изпълнение и каквито и да било обезщетения или глоби, възникващи поради невъзможността за неговото изпълнение. Разходите за изпълнението на даден договор включват разходи, които са пряко свързани с него (например, както диференциалните разходи, така и разпределение на разходите, пряко свързани с дейностите по договора).

Условни активи и пасиви

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

2.2.11 Финансирания

Финансиранията представляват безвъзмездните средства, предоставени от държавата, които се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна степен на сигурност, че то ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазило и спазва условията и изискванията по дарението.

Финансиране свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава в текущата печалба или загуба на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация. Когато финансирането е свързано с разходна позиция, то се признава като приход на систематична база за периодите, в които са отчетени разходите, които то е предвидено да компенсира.

Когато Дружеството получава дарения под формата на немонетарни активи, активът и безвъзмездната помощ се отразяват по номинални стойности и се освобождават в печалбата или загубата за очаквания срок на полезен живот на актива, въз основа на модел на потребление на ползите от базовия актив на равни годишни части.

2.2.12 Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи от дейността. Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата. При тяхното потребление стоково-материалните запаси се оценяват както следва:

Стоки - доставна стойност, определена на база на метода „средно-претеглена стойност“.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.2.13 Финансови инструменти - първоначално признаване и последващо оценяване

Финансови активи Първоначално признаване

Финансовите активи в обхвата на СС 32 Финансови инструменти се класифицират като финансови активи, държани за търгуване, финансови активи, държани до настъпване на падеж, заеми (кредити) и вземания и финансови активи

обявени за продажба, както това е по-уместно. Дружеството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Финансовите активи се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за тях вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

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, вземания от клиенти/доставчици, вземания по предоставени депозити и блокирани парични средства по предоставени банкови гаранции.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите активи зависи от тяхната класификация, както следва:

Заеми (кредити) и вземания

Заеми и вземания, предоставени от предприятието 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 провизия за обезценка. 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 текущи финансови приходи. Обезценката на заеми и вземания, отчетени по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Деривативни финансови инструменти

Деривативните финансови инструменти се класифицират като отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата и такива определени като хеджиращи инструменти в рамките на хедж на паричен поток. Положителните разлики от измененията в паричния поток на хеджиращите инструменти се отчита като резерв от хеджиране и/или като финансови приходи до размера на предходни финансови разходи, произтичащи от същите хеджиращи инструменти.

Отрицателният резултат от измененията в паричния поток на хеджиращите инструменти се отчита като намаление на резерва от хеджиране и/или като финансови разходи за разликата, превишаваща натрупания резерв от хеджиране, произтичащ от същите хеджиращи инструменти.

Приходите и разходите по платени или получени лихви се признават текущо като финансови приходи или разходи.

При стартиране на хеджирането се извършва формално определяне и документиране на хеджиращото взаимоотношение, за което Дружеството възнамерява да приложи счетоводно отчитане на хеджа, и на целта и стратегията за управлението на риска, за да се предприеме хеджиране. Тази документация включва определяне на хеджиращия инструмент, хеджираната позиция или сделка, същността на хеджирания риск и начините, които Дружеството ще използва за оценка на ефективността на промените в справедливата стойност на хеджиращия инструмент при компенсиране на експозицията към промени в справедливата стойност на хеджираната позиция или парични потоци, които се дължат на хеджирания риск. Хеджирането се очаква да бъде високоефективно за постигане на компенсиране на промените в справедливата стойност или паричните потоци и се оценява постоянно, за да се определи фактически дали е било високоефективно в рамките на отчетните финансови периоди, за които е определено хеджирането.

Всички деривативи се отчитат като активи, когато справедливите стойности са положителни и като пасиви, когато справедливите стойности са отрицателни и след първоначално признаване се отчитат по справедлива стойност.

Обезценка

В края на всеки отчетен период, Дружеството определя дали съществуват обективни доказателства, че даден финансов актив или група от финансови активи може да е обезценена. Финансовият актив или групата от финансови активи се счита за обезценена, ако и единствено ако, съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са възникнали след първоначалното признаване на актива („събитие за понесена загуба“) и това събитие за загуба оказва влияние върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, които могат да бъдат надеждно оценени. Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват сериозни финансови затруднения, неизпълнение или просрочие при изплащането на лихвите или главницата, вероятност да изпаднат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, и, когато очевидни данни показва, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономически условия, които са съпоставими с неизпълнения.

За финансови активи, отчитани по амортизируема стойност, Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка индивидуално за финансови активи, които са съществени поотделно или колективно за финансови активи, които не са съществени поотделно. Ако се определи, че не съществуват обективни доказателства за обезценка на индивидуално оценяван финансов актив, независимо дали той е съществен или не, активът се включва в група от финансови активи със сходни характеристики на кредитен риск и тази група от финансови активи се оценява за обезценка на колективна база.

Ако съществуват обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и неговата възстановима стойност, изчислена като сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (като се изключват бъдещи очаквани загуби по заеми, които все още не са понесени). Сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци се дисконтира по първоначалния ефективен лихвен процент на финансовите активи. Ако заем има плаващ лихвен процент, процентът на дисконтиране за оценка на загубата от обезценка представлява текущият ефективен лихвен процент.

Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка и сумата на загубата се признава като разходи от обезценка на финансови активи. Когато за финансов актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

Финансовите пасиви, в обхвата на СС 32, се класифицират като финансови пасиви, държани за търгуване, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Дружеството определя класификацията на своите финансови пасиви при първоначалното им признаване.

Финансовите пасиви се признават първоначално по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение, плюс разходите по извършване на сделката.

Последващо оценяване

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието

След първоначалното им признаване, финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и 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.

2.2.14 Справедлива стойност на финансовите инструменти

Справедливата стойност представлява сумата, за която даден актив може да бъде разменен или даден пасив да бъде уреден, в сделка между информирани и желаещи осъществяването на сделката страни, при справедливи пазарни условия.

Към всяка отчетна дата справедливата стойност на финансови инструменти, които се търгуват активно на пазарите, се определя на база на котирувани пазарни цени или котировки от дилъри (цени „купува“ за дълги позиции и цени „продава“ за къси позиции) без да се приспадат разходи по сделката.

Справедливата стойност на финансови инструменти, за които няма активен пазар, се определя с помощта на техники за оценяване. Тези техники включват използване на скорошни пазарни преки сделки; препратки към текущата справедлива стойност на друг инструмент, който е в значителна степен същия; анализ на дисконтираните парични потоци и други модели за оценка.

2.2.15 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.

Финансов инструмент, който е прехвърлен може да не се отписва, когато (а) Дружеството има право на обратно придобиване и има намерение и възможност да упражни това свое право; (б) Дружеството е едновременно и упълномощено и задължено да закупи обратно или да обезщети за прехвърления финансов актив при условия, които ефективно осигуряват възвращаемост, сходна на тази, която се очаква от финансовия инструмент, без да бъде прехвърлен; (в) прехвърленият финансов инструмент не е свободно достъпен на пазара и Дружеството е запазило в значителна степен всички финансови рискове, свързани с инструмента.

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. Когато се отписва финансов инструмент, за който има създаден резерв от преоценка, съответстващият резерв се отразява като текущ финансов приходи или текущ финансов разход.

2.2.16 Собствен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност. Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.2.17 Парични дивиденди и непарични разпределения към собствениците на капитала

Задължение за парични или непарични разпределения към собствениците на капитала се признава, когато разпределението е одобрено от Общото събрание и не зависи от Дружеството. Кореспондиращата сума се дебитира директно в собствения капитал.

Задължението за непарични разпределения се оценява по справедливата стойност на активите, които подлежат на разпределение, като последващите преоценки се признава директно в собствения капитал.

При фактическото разпределение на непарични активи, разликата между балансовата стойност на признатото задължение и тази на разпределените активи се признава в печалбата или загубата за периода.

2.2.18 Лизингови договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на база на принципа „предимство на съдържанието пред формата“. При промяна на условията по лизинговия договор, които водят до промяна на критериите за класификация съгласно СС 17 - Лизинг, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Дружеството като наемател

Когато Дружеството има сключени договори за наем в качеството си на наемател, които класифицира като експлоатационен лизинг. При експлоатационни лизингови договори наемателят отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително разходите, свързани със съществуващ по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

2.2.19 Класификация на текущи и нетекущи

Дружеството представя активите и пасивите в счетоводния баланс като ги класифицира като текущи и нетекущи.

Актив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква активът да бъде реализиран или е държан с цел продажба или употреба в нормалния оперативен цикъл;
- активът е държан предимно с търговска цел;
- се очаква активът да бъде реализиран в срок от 12 месеца след отчетния период или;
- активът е под формата на парични средства или парични еквиваленти, освен ако няма ограничение за това да бъде разменян или употребяван за уреждане на пасив за поне 12 месеца след отчетния период.

Всички останали активи се класифицират като нетекущи активи.

Пасив се класифицира като текущ, когато:

- се очаква пасивът да бъде уреден в рамките на нормалния оперативен цикъл на предприятието;
- пасивът се държи предимно с цел търговия;
- пасивът следва да се уреди в рамките на 12 месеца след отчетния период или;
- предприятието няма безусловно право да отсрочи уреждането на пасива за период от най-малко дванадесет месеца след отчетния период;

Условията на пасива, които по избор на контрагента могат да доведат до неговото уреждане чрез емисия на инструменти от собствения капитал, не се отразяват на неговата класификация.

Дружеството класифицира всички останали пасиви като нетекущи.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се класифицират като нетекущи активи и пасиви.

2.3 Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет на Дружеството изисква ръководството да прави преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и върху придружаващите ги оповестявания и върху оповестяването на условните задължения. Несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки би могла да доведе до резултати, които да изискват в бъдеще съществена корекция в балансовата стойност на засегнатите активи или пасиви.

При прилагането на възприетите счетоводни политики, ръководството на Дружеството е направило следните преценки, които са с най-съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет:

Неотменими ангажменти по оперативен лизинг - Дружеството като лизингополучател

Дружеството е сключило договори за наем на недвижимо имущество. Ръководството счита, че тъй като всички съществени рискове и изгоди от собствеността върху тези активи не се поемат от Дружеството, договорите се третират като експлоатационни лизинги.

Обезценка на материални запаси

Обезценката на материалните запаси се изчислява в съответствие със счетоводната политика на база на очакваната реализация и обръщаемост на стоките.

Отсрочени данъчни активи

Оценката на вероятността за бъдещи облагаеми доходи за усвояването на отсрочени данъчни активи се базира на последната одобрена бюджетна прогноза, коригирана относно значими необлагаеми приходи и разходи и специфични ограничения за пренасяне на неизползвани данъчни загуби или кредити. Ако надеждна прогноза за облагаем доход предполага вероятното използване на отсрочен данъчен актив особено в случаи, когато активът може да се употреби без времево ограничение, тогава отсроченият данъчен актив се признава изцяло. Признаването на отсрочени данъчни активи, които подлежат на определени правни или икономически ограничения или несигурност, се преценява от ръководството за всеки отделен случай на базата на специфичните факти и обстоятелства.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Към 31 декември 2022 г. ръководството е направило преглед на задължението на Дружеството за доходи на персонала при пенсиониране и е преценило ефекта за нематериален (2021 г. – нематериален).

Обезценка на нефинансови активи

Обезценка съществува, когато балансовата стойност на даден актив или обект, генериращ парични потоци, надвишава възстановимата му стойност, която е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, и стойността му в употреба. Изчислението на справедливата стойност, намалена с разходите за продажба, се базира на наличните данни от обвързващи сделки за продажби, извършени непринудително и справедливо, за сходни активи или подлежащи на наблюдение пазарни цени, намалени с присъщите разходи за освобождаване на актива. Изчислението на стойността в употреба се базира на модела на дисконтираните парични потоци. Паричните потоци се изчисляват от бюджета за следващите пет години и не включват дейности по реструктуриране, които Дружеството все още не е поела като неотменим ангажмент, или съществени бъдещи инвестиции, които ще повишат резултатите от работата на актива от обекта, генериращ парични потоци, който е предмет на теста. Възстановимата стойност е чувствителна спрямо нормата на дисконтиране, използвана в модела на дисконтираните парични потоци, както и спрямо очакваните бъдещи парични постъпления и нормата на растеж,

която е използвана за целите на екстраполацията. Тези приблизителни оценки са най-съществени по отношение на репутацията и другите нематериални активи с неограничен срок на полезен живот, признати от Дружеството.

Разходи за придобиване на дълготрайни материални активи

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи се капитализират съгласно счетоводната политика. Това се базира на преценката на ръководството за вероятната бъдеща икономическа изгода, която Дружеството би получило от актива и дали цената на придобиване на актива може да бъде надеждно оценена.

Полезен живот на амортизируеми активи

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

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. ръководството определя полезния живот на активите, който представлява очакваният срок на ползване на активите от Дружеството. Действителният полезен живот може да се различава от направената оценка поради техническо и морално изхабяване, предимно на софтуерни продукти и компютърно оборудване.

3. Дълготрайни материални активи

показатели		отчетна стойност на нетекущите активи				амортизация				хил. лева
		в началото на периода	на постъпите през периода	на излезите през периода	в края на периода	в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода	
1	Сгради	236			236	1	10		11	225
2	Транспортни средства	20	39		59	7	10		17	42
3	Компютърна Техника	31	11	9	33	22	8	9	21	12
3	Стопански инвентар	9	32		41	3	4		7	34
Общо:		296	82	9	369	33	32	9	56	313

Активи с ограничения върху правото на собственост

Дружеството няма дълготрайни материални и нематериални активи, които да са заложили като обезпечение към 31.12.2022 и 31.12.2021 г.

Обезценка на активи

Дружеството е извършило преглед за обезценка на материалните и нематериалните активи към 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Не са установени индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това, не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

4. Търговски и други вземания

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти	355	229
Данъци за възстановяване от бюджета	4	8
Предоставени заеми и лихви по тях	10	-
Вземания от свързани лица	3	67
	372	304

Търговските вземания не са лихвоносни и обикновено, са със срок на плащане от 30 до 90 дни.

Дружеството няма просрочени и необезценени вземания, както и обезценени вземания към 31 декември 2022 г. и към 31 декември 2021 г.

5. Пари и парични еквиваленти

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Пари в каси в лева	1	1
Пари в банкови сметки в лева	125	14
	126	15

Паричните средства в банкови сметки се олихвяват с плаващи лихвени проценти, базирани на дневните лихвени проценти по банкови депозити.

6. Записан капитал

Един дял от записания капитал на Дружеството е с номинална стойност от петдесет лева.

	31.12.2022	31.12.2021
	дял	дял
Брой елементи записан капитал	100	100
Брой елементи внесен капитал	100	100

През 2022 г. и 2021 г. не е настъпила промяна в размера на капитала на Дружеството.

7. Финансов резултат

	хиляди лева		
	Печалба	Загуба	Общо
Към 01.01.2021			
Балансова стойност	101		101
Промени през периода 01.01.2021 - 31.12.2021			
Генериран финансов резултат	161		161
<i>Общо промени:</i>	161		161
Към 31.12.2021			
Балансова стойност	262		262
Към 01.01.2022			
Балансова стойност	262		262
Промени през периода 01.01.2022 - 31.12.2022			
Генериран финансов резултат	218		218
<i>Общо промени:</i>	480		480
Към 31.12.2022			
Балансова стойност	480		480

8. Търговски и други задължения

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към доставчици	79	70
Задължения към финансови предприятия	200	213
Задължения за корпоративен данък	-	4
Задължения за данък върху доходите на физическите лица	18	9
Задължения за осигурителни вноски	16	7
Задължения към персонала	5	1
Задължения за ДДС	28	-
Други задължения	1	22
	347	326

Данъчните задължения не са лихвоносни и се уреждат в законоустановените срокове.

Нетната балансова стойност на търговските и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 120 дневен срок;
- Другите финансови задължения не са лихвоносни и обичайно, се уреждат в 60 дневен срок.

Текущата част от задълженията към персонала представляват задължения към настоящи служители на Дружеството, които са уредени през януари 2023 г.

9. Задължения към свързани лица

Дружеството няма задължения към свързани лица.

10. Приходи

11.1 Приходи от оперативна дейност

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от продажба на услуги	1 491	1 051
	1 491	1 051

11.2 Други приходи

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Компенсация за ел.енергия	1	-
	1	-

11.3 Приходи от финансова дейност

Приходи от лихви по предоставени заеми

2022	2021
хил.лв.	хил.лв.
-	1
-	1

11. Разходи за персонала

Разходи за възнаграждения

Разходи за осигуровки

2022	2021
хил.лв.	хил.лв.
480	411
49	32
529	443

Средносписъчният брой на персонала за 2022 г. е 7 души (за 2021 г. е: 5 души).

12. Разходи за материали

Разходи за канцеларски материали

Разходи за гориво

Разходи за активи под прага на същественост

Други разходи за материали

2022	2021
хил.лв.	хил.лв.
5	2
8	7
19	3
4	2
36	14

13. Разходи за външни услуги

Разходи за подизпълнители

Разходи за ремонт

Разходи за професионални услуги

Разходи за съобщителни и ИТ услуги

Разходи за застраховки

Разходи за абонамент софтуер

Разходи за лицензионни такси и други такси за дейността

Други разходи за външни услуги

2022	2021
хил.лв.	хил.лв.
364	282
59	15
12	6
26	19
5	2
71	9
25	25
44	24
606	382

14. Други разходи

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за командировки	4	1
Представителни разходи	3	9
Ваучери за храна	13	-
Други разходи	16	11
	36	21

15. Финансови разходи

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за лихви	6	1
Други финансови разходи	3	2
	9	3

16. Данъци върху дохода

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. е 10% (2021 г.: 10%). През 2023 г. приложимата данъчна ставка остава непроменена.

	2022	2021
	хил. лв.	хил. лв.
1 Приходи	1 492	1052
2 Разходи	(1 248)	(872)
3 Печалба/(загуба) преди преобразуване	244	180
4 Увеличения на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)	17	11
6 Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	-	1
7 Намаление на финансовия резултат (временни данъчни разлики)	(1)	-
12 Печалба/(загуба) след постоянни данъчни разлики	261	191
14 Данъчна печалба/(загуба)	260	192
15 Ставка корпоративен данък	10%	10%
16 Ставка корпоративен данък за следващи години	10%	10%
18 Данък върху данъчния финансов резултат	(26)	19
23 Печалба/(загуба)	218	161
25 Направени авансови вноски през годината	(30)	(15)
28 Окончателен корпоративен данък за внасяне	(4)	4

17. Свързани лица

Собственици на капитала – Георги Стоянов Тренчев и Илонка Светлозарова Георгиева

Други свързани лица

- БИЗНЕС МИЙТИНГС ЕООД
- ТРЕНЧЕВ ОДИТИНГ И КОНСУЛТИНГ ЕООД
- ЕКОВИС БЪЛГАРИЯ Сдружение
- ОДИТИНГ ГЕОРГИЕВА ЕООД
- СМАРТ Р. Е. АД

- Дружеството е извършвало следните сделки с тези лица:
 - Предоставени услуги на Бизнес Мийтингс ЕООД в размер на 15 хил. лв.
 - Получени услуги за 14 хил. лв от Одитинг Георгиева ЕООД
 - Получени услуги за 35 хил. лв от Тренчев Одитинг и Консултинг ЕООД.

Ключовият управленски персонал включва управителя на Дружеството.

	2022	2021
	хил.лв.	хил.лв.
Разходи за заплати, включително бонуси	198	242
Разходи за социални осигуровки	7	7
	<u>205</u>	<u>249</u>

18. Цели и политика за управление на финансовия риск и капитала

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Към 31 декември 2022 г., Дружеството има ипотечен кредит и овърдрафт от банкова институция в Република България. Дружеството притежава финансови активи като например, парични средства и вземания, които възникват пряко от дейността.

През 2022 г. и 2021 г., Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Валутен риск

Валутният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на дадена експозиция ще варират поради промени във валутните курсове.

Дружеството не извършва покупки, продажби или получаване на заеми в чуждестранни валути – евро и щатски долари, поради което валутният риск за на Дружеството е минимален.

Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по входящите и изходящи парични потоци възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 60-дневни прогнози.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 90 дни. Средства при необходимост за дългосрочните ликвидни нужди се осигуряват чрез заеми от банкови институции.

Към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. падежната структура на финансовите активи и пасиви на Дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

31 декември 2022 г.

Финансови активи

	До 1 м. хил.лв.	От 1 до 6 м. хил.лв.	От 6м. до 1 г. хил.лв..	Над 1г. хил.лв.	Общо хил.лв.
Парични средства	126				126
Други вземания		14	3		17
Вземания от клиенти/доставчици		355			355
Общо Финансови активи	126	369	3		498

Финансови Пасиви

	До 1 м. хил.лв.	От 1 до 6 м. хил.лв.	От 6м. до 1 г. хил.лв..	Над 1г. хил.лв.	Общо хил.лв.
Задължения към финансови предприятия			15	185	200
Задължения към доставчици		79	-	-	79
Общо Финансови пасиви		79	15	185	279
Нетна експозиция към 31.12.2022	126	290	(12)	(185)	219

Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът, че даден контрагент може да не изпълни задълженията си по финансов инструмент или клиентски договор, което води до финансова загуба за Дружеството.

Паричните трансакции на Дружеството се извършват с банки с добър кредитен рейтинг.

Лихвен риск

Лихвен риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансов инструмент ще варират поради промени в пазарните лихвени проценти.

Тъй като финансирането чрез кредити е незначително в сравнение с финансирането със собствени средства, Ръководството счита риска за нематериален към 31.12.2022 г.

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за едноличния собственик.

Дружеството управлява капиталовата си структура и я изменя, ако е необходимо, в зависимост от промените в икономическите условия. С оглед поддържане или промяна на капиталовата си структура, Дружеството може да коригира изплащането на дивиденди, да намали или увеличи основния си капитал, по решение на собствениците. През 2022 г., както и през 2021 г., няма промени в целите, политиките или процесите по отношение на управлението на капитала на Дружеството.

Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период, както следва:

	2022	2021
Нетна печалба / (загуба) в хил. лв.	218	161

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания. Структурата и управлението на привлечения капитал се следят от прекия едноличен собственик.

19. Уловни вземания и задължения, поети ангажименти

Дружеството не е предоставяло обезпечения и няма заведени съдебни дела към него или други претенции.

Други

Ръководството на Дружеството не счита, че съществуват съществени рискове в резултат на динамичната фискална и регулаторна среда в България, които биха наложили корекции във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

20. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване () не са настъпили други съществени за дейността на дружеството коригиращи събития, не оповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовия отчет.

