ЦБА ЕАД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ,
ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
И
ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

31 декември 2023 г.

Изпълнителен директор:
Мартин Миленов Кондов

Съставител:
Красимира Николова

ВАРНА, 26 април 2024г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2023 г.

	Приложение №	31.12.2023 г. хил. лв.	31.12.2022 г. хил. лв.
Нетекущи активи			
Дълготрайни материални активи	*3*	3 987	4 287
Дълготрайни нематериални активи	*4*	23	3
Отсрочени данъчни активи	*5*	133	119
Дългосрочни вземания и инвестиции	*6*	9 019	4 097
Общо нетекущи активи		**13 162**	**8 506**
Текущи активи			
Материални запаси	*7*	29 440	24 561
Вземания и предоставени аванси	*8*	11 079	7 571
Парични средства	*9*	3 473	4 012
Предплатени разходи	*10*	122	230
Общо текущи активи		**44 114**	**36 374**
Всичко активи		**57 276**	**44 880**
Капитал			
Основен капитал	*11*	50	50
Резерви и неразпределени печалби		11 822	7 780
Печалба за периода		9 878	6 696
Общо капитал		**21 750**	**14 526**
Нетекущи пасиви			
Дългосрочни търговски задължения	*12*	42	38
Задължения за доходи на персонала при пенсиониране	*13*	408	486
Общо нетекущи пасиви		**450**	**524**
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	*14.15*	33 896	28 728
Предплатени приходи	*16*	1 180	1 102
Общо текущи пасиви		**35 076**	**29 830**
Всичко пасиви		**35 526**	**30 354**
Всичко капитал и пасиви		**57 276**	**44 880**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

„ЦБА" ЕАД ВАРНА

Съставител:
Красимира Николова

Заверил съгласно доклад от 26 април 2024 г.:
Божидар Начев
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

26 април 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 29 са неразделна част от този финансов отчет.

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

	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от дейността	*17*	**184 515**	**170 449**
Отчетна стойност на продадените стоки и активи	*18*	**135 613**	**124 097**
Разходи за материали	*19*	1 718	1 842
Разходи за външни услуги	*20*	13 956	17 255
Разходи за персонала	*21*	18 367	16 244
Разходи за амортизация		1 067	1 078
Други оперативни разходи	*22*	2 889	2 468
Всичко разходи по икономически елементи		**37 997**	**38 887**
Финансови приходи	*23*	206	91
Финансови разходи	*24*	(102)	(80)
Положителни/(отрицателни) курсови разлики		(16)	(17)
Всичко финансови приходи/ (разходи)		**88**	**(6)**
Счетоводна печалба/(загуба) преди облагане		**10 993**	**7 459**
Приходи/(разходи) за данъци върху печалбата	*25*	(1 115)	(763)
Нетна печалба/(загуба) за периода		**9 878**	**6 696**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

„ЦБА" ЕАД ВАРНА

Съставител:
Красимира Николова

Заверил съгласно доклад от 26 април 2024 г.:
Божидар Начев
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

26 април 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 29 са неразделна част от този финансов отчет.

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

	Основен капитал хил. лв.	Законови резерви хил. лв.	Неразпределени печалби хил. лв.	Печалба/ (загуба) хил. лв.	Общо хил. лв.
Салдо на 1 януари 2022 г.	**50**	**5**	**4 406**	**3 369**	**7 830**
Прехвърляне на печалбата	-	-	3 369	(3 369)	-
Финансов резултат за периода	-	-	-	6 696	**6 696**
Салдо на 31 декември 2022 г.	**50**	**5**	**7 775**	**6 696**	**14 526**
Прехвърляне на печалбата	-	-	6 696	(6 696)	-
Разпределение на дивиденти			(2 654)		**(2 654)**
Финансов резултат за периода	-	-	-	**9 878**	**9 878**
Салдо към 31 декември 2023 г.	**50**	**5**	**11 817**	**9 878**	**21 750**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

„ЦБА" ЕАД ВАРНА (ЦБА)

Съставител:
Красимира Николова

Заверил съгласно доклад от 26 април 2024 г.:
Божидар Начев
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

26 април 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 29 са неразделна част от този финансов отчет.

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

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил.лв.	Годината, завършваща на 31.12.2022 хил.лв.
Наличности от парични средства на 1 януари	**4 012**	**2 077**
Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и други дебитори	194 682	181 044
Плащания на доставчици и други кредитори	(160 364)	(154 166)
Плащания за заплати, осигуровки и други разчети с персонала	(18 014)	(15 806)
Платени данъци върху печалбата	(927)	(534)
Платени други данъци	(6 282)	(5 167)
Платени банкови такси и комисионни	(22)	(25)
Нетни парични потоци от оперативна дейност	**9 073**	**5 346**
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни активи	4	9
Покупка на дълготрайни активи	(918)	(1 634)
Предоставени заеми	(8 358)	(945)
Възстановени заеми и лихви	863	169
Нетни парични потоци от инвестиционна дейност	**(8 409)**	**(2 401)**
Парични потоци от финансова дейност		
Получени лихви	-	16
Получени заеми	16 229	20 811
Плащания по получени заеми	(13 378)	(20 811)
Платени лихви по заеми и лизинг	(34)	(29)
Платени банкови такси по заеми	(5)	(5)
Изплатени дивиденти	(3 999)	(975)
Нетни парични потоци от финансова дейност	**(1 187)**	**(993)**
Изменение на паричните наличности през годината	**(523)**	**1 952**
Нереализирани курсови разлики	**(16)**	**(17)**
Парични наличности в края на периода	**3 473**	**4 012**

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

Съставител:
Красимира Николова

„ЦБА" ЕАД ВАРНА (ЦБА)

Заверил съгласно доклад от 26 април 2024 г.:
Божидар Начев
Регистриран одитор

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД

26 април 2024 г.

Приложенията от страница 6 до страница 29 са неразделна част от този финансов отчет.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 декември 2023 г.

1. Корпоративна информация

ЦБА ЕАД (дружеството) е еднолично акционерно дружество, вписано в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието със седалище и адрес на управление град Варна, кв. Аспарухово, бул. Народни Будители № 2, ЕИК 202420609. Предметът на дейност на дружеството е търговия на дребно с хранителни стоки.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството се управлява от Съвет на директорите в състав от трима души и се представлява от главния изпълнителен директор, който е и председател на Съвета на директорите. Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от Съвета на директорите за издаване на 26 април 2024 г.

2. 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 и в НСС, считано от 1 януари 2023 г. и счита, че те не водят до необходимост от промяна в прилаганата и последователно оповестявана от него счетоводна политика.

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. 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.

2.4. Грешки в предходни отчетни периоди. Промяна в счетоводната политика

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети.

Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети.

Промяна в счетоводната политика е промяна на конкретни принципи, изходни положения, конвенции, правила и практики, прилагани от предприятието при изготвянето и представяне на финансовите отчети. Дружеството променя счетоводната си политика, когато се изисква от конкретен счетоводен стандарт (НСС) или, когато това води до представяне във финансовите отчети на надеждна и по-уместна информация за ефекта от операциите и другите събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци на предприятието.

Грешките и промяната в счетоводната политика се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала. Корекцията на грешки и промяна в счетоводната политика се отразява в първите финансови отчети одобрени за издаване след откриването на грешките, респективно на промяната.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Националните 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 и 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 годишния финансов отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия 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 обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителния 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.

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

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

2.7. Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните, от които са пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и лихвен риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. От страна на ръководството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. С това се цели да се определят адекватни цени на стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при тяхното управление.

2.7.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск поради обстоятелството, че получените заеми, доставките и продажбите му се извършват предимно в лева и евро, като последното е с фиксиран курс 1.95583 лв. спрямо българския лев. Поради това, валутният риск, произтичащ от валутните експозиции в евро на дружеството, е минимален.

2.7.2. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Дружеството генерира достатъчен обем на ликвидни средства. Вътрешен източник на ликвидни средства е основната му стопанска дейност, генерираща значителни оперативни потоци. Външни източници на финансиране са търговските банки, лизинговите компании и други постоянни партньори. С цел изолиране евентуалния ликвиден риск, дружеството работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайния ефект, от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската си дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на падежите на активите и пасивите и контрол върху изходящите парични потоци.

2.7.3. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск главно от два основни фактора, в случай че те проявят своето действие:

а) нарастващата конкуренция на българския пазар;
б) нарастване на нивото на инфлация в резултат, на което се повишават и цените на голяма част от употребяваните продукти;

За минимизиране на това влияние дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на разходите по икономически елементи и намиране на алтернативни доставчици, предлагащи изгодни търговски условия. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребители.

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

2.7. Управление на финансовите рискове (продължение)

2.7.4. Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Дружеството няма съмнителни или трудносъбираеми вземания, поради което обикновено не се начисляват значими разходи за обезценка. Дружеството търгува единствено с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Неговата политика е, че всички клиенти, които желаят да търгуват на отложено плащане, подлежат на процедури за проверка на тяхната платежоспособност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството и при установяване на закъснения предприема действия за събирането им. Няма значителни концентрации на кредитен риск в дружеството. Кредитният риск, който възниква от другите финансови активи на дружеството, като например парични средства и други финансови активи, представлява кредитната експозицията на дружеството, произтичаща от възможността неговите контрагенти да не изпълнят своите задължения. Максималната кредитна експозиция на дружеството по повод на признатите финансови активи възлиза на съответната им стойност по счетоводния баланс към 31 декември 2023 г.

2.7.5. Лихвен риск

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск, са банковите кредити и договорите за финансов лизинг. Дружеството използва банкови кредити и лизинги, чиито лихви са променливи съобразно общите макро икономически и финансови условия в страната. Тъй като при повечето заеми и лизинги договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка, 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. Затова то не 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.

2.8. 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 се оценяват по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и са намалени с размера на натрупаната амортизация и загубите от обезценка. Дружеството е възприело стойностна граница от 700 лева при определяне на даден актив като дълготраен. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна в условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. 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. В случай че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените.

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

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

2.8.1. Дълготрайни материални активи (продължение)

Последващо извършване на разходи, възникващи във връзка със замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се е отчитал отделно се капитализират след неговото отписване. Други последващо извършвани разходи могат да се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за когото са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите. Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди, или се продадат. Печалбите или загубите от продажбата на дълготрайните материални активи се определят чрез сравняването на получените приходи с балансовата им стойност към датата на продажбата и се начисляват в отчета за приходите и разходи за съответния период на сделката.

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. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции представляват дялови участия в други търговски дружества. В годишния финансов отчет тези инвестиции са оценени по цена на придобиване, като част от тях са преоценени до възможната им възстановима стойност.

2.8.4. Материални запаси

Материалните запаси представляват стоки и материали и се отчитат по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи във връзка с придобиването им. Оценката на потреблението на материалните запаси се извършва по метода „средно претеглена цена". В края на годината те се оценяват по по-ниската между отчетната и нетната им реализируема стойност.

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.

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)

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 срочността, 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. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за възможните загуби от обезценка и несъбираемост. Обезценката се определя от ръководството на база на изложеното по-горе и на възрастов анализ на вземанията с падеж до 31 декември 2023 г.

Последователно се прилагат следните проценти:

Срок на възникване на вземането над 180 дни	- 50 %
Срок на възникване на вземането над 360 дни	- 100 %

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

(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 невзстановените 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 година.

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)

(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. Неизползваните бонуси, които редовните клиенти получават под формата на натрупани точки, с които могат да получат допълнително стоки, към 31 декември 2023 г. се отчитат като „Задължения по програма за лоялни клиенти“ и са представени като Предплатени приходи в групата на Текущите пасиви. Натрупаните бонуси се начисляват като текущи приходи при използването им за закупуването на стоки в търговските обекти на дружеството или при отписването им по друга причина.

2.8.6. Основен капитал

Записаният и напълно внесен капитал към 31 декември 2023 г. е в размер на 50 хил. лв. и е разпределен в 50,000 поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лв. През месец февруари 2023 г., ЦБА Инвестмънт ООД е продало притежаваните от него акции в ЦБА АД на другия акционер - ЦБА Инвест АД. В резултат на сделката, отчитащото се дружество става еднолично акционерно дружество, със собственик на капитала ЦБА Инвест АД. Промяната в правната форма е вписана в търговския регистър към Агенция по вписванията.

2.8.7. Резерви и неразпределени печалби

Резервите и неразпределените печалби на дружеството се образуват от текущия финансов резултат след облагане с данъци, който остава в негово разпореждане. Те могат да се използват само по решение на Общото събрание на акционерите в съответствие с изискванията на Търговския закон и Устава на дружеството.

2.8.8. 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.

(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 брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни 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.

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

2.9. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизациите 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. Полезният живот по групи активи, изразен в години е както следва:

	2023 г.	2022 г.
Административни и търговски сгради	25	25
Нови машини и апаратура	7	7
Машини и апаратура – втора употреба	5	5
Електронни везни и баркод принтери	5	5
Съоръжения	6-7	6-7
Автомобили	4	4
Стопански инвентар	6-7	6-7
Компютри и софтуер	3 - 5	3 – 5
Ръчен мобилен терминал	3	3
Подобрения на наети активи	За срока на наемния договор	За срока на наемния договор

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. Провизии за задължения

Провизии за задължения се начисляват в отчета за приходи и разходи и се признават в счетоводния баланс, когато дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност икономически ползи да бъдат необходими за покриването му. 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.

2.11. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е такъв договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива. 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.

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.

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

2.12. Начисляване на приходите и разходите (продължение)

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 начисляват в отчета за приходите и разходите пропорционално на начислените за съответния период амортизации на придобитите в резултат на дарението активи, след като всички условия по договора са изпълнени. Правителствените дарения, свързани с прихода се начисляват в отчета за приходите и разходите, в същите периоди, в които са признати разходите, които 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 в момента 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 компенсирано.

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 %.

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 сметката на съответния елемент на капитала. Отсрочените данъчни пасиви се признават при всички случаи на възникване, а отсрочените данъчни активи, само до степента, до която ръководството счита, че дружеството ще реализира печалба, за да ги използва в бъдеще.

2.14. Дивиденти

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

2.15. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях се третират и се оповестяват като свързани лица.

3. Дълготрайни материални активи

	Подобрения на наети активи	Сгради	Машини и оборуд.	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Активи в процес на изграждане	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:							
На 1 януари 2022 г.	3,723	282	4,619	389	3,987	12	13,012
Придобити през периода	4	-	536	67	584	315	1,506
Отписани за периода	(60)	-	(74)	(11)	(85)	(12)	(242)
На 31 декември 2022 г.	**3,667**	**282**	**5,081**	**445**	**4,486**	**315**	**14,276**
Придобити през периода	44	-	555	44	431	8	1,082
Отписани за периода	-	-	(73)	-	(15)	(315)	(403)
На 31 декември 2023 г.	**3,711**	**282**	**5,563**	**489**	**4,902**	**8**	**14,955**
Амортизация:							
На 1 януари 2022 г.	2,604	154	3,436	344	2,583	-	9,121
Начислена за периода	332	11	352	25	355	-	1,075
Отписана за периода	(60)	-	(66)	(1)	(80)	-	(207)
На 31 декември 2022 г.	**2,876**	**165**	**3,722**	**368**	**2,858**	**-**	**9,989**
Начислена за периода	250	11	388	23	393	-	1,065
Отписана за периода	-	-	(71)	-	(15)	-	(86)
На 31 декември 2023 г.	**3,126**	**176**	**4,039**	**391**	**3,236**	**-**	**10,968**
Балансова стойност на 31.12.2022 г.	**791**	**117**	**1,359**	**77**	**1,628**	**315**	**4,287**
Балансова стойност на 31.12.2023 г.	**585**	**106**	**1,524**	**98**	**1,666**	**8**	**3,987**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които дружеството използва в дейността си, са както следва:

	Сгради	Машини и оборудване	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Други ДМА	Общо ДМА
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
31 декември 2023 г.	1,510	2,963	354	1,807	38	**6,672**
31 декември 2022 г.	857	2,520	314	1,271	21	**4,983**

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

4. Дълготрайни нематериални активи

	Програмни продукти хил. лв.	Активи в процес на изграждане хил. лв.	Общо ДНА хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2022 г.	127	12	139
Придобити през периода	-	-	-
Отписани за периода	-	(12)	(12)
На 31 декември 2022 г.	**127**	**-**	**127**
Придобити през периода	22	-	22
Отписани за периода	-	-	-
На 31 декември 2023 г.	**149**	**-**	**149**
Натрупана амортизация:			
На 1 януари 2022 г.	121	-	121
Амортизация за периода	3	-	3
На 31 декември 2022 г.	**124**	**-**	**124**
Амортизация за периода	2	-	2
На 31 декември 2023 г.	**126**	**-**	**126**
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**3**	**-**	**3**
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	**23**	**-**	**23**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството са програмни продукти за 118 хил. лв. (към 31 декември 2022 г. – за 118 хил. лв.).

5. Отсрочени данъчни активи

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

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Неизползвани отпуски на персонала	113	98
Неплатени доходи на физически лица	50	39
Доходи на персонала при пенсиониране	42	50
Обезценка на вземанията	17	18
Обезценка на инвестиции	3	3
Отсрочени данъчни активи	**225**	**208**
Разлика между счетоводната и данъчно начислената амортизация	(92)	(89)
Отсрочени данъчни пасиви	**(92)**	**(89)**
Отсрочени данъчни активи, нетно	**133**	**119**

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

5. Отсрочени данъчни активи (продължение)

Промените в начислените отсрочени данъчни активи/ (пасиви) през отчетната година са както следва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
В началото на периода	**119**	**85**
Начислени за периода	270	257
Обратно проявление през периода	(256)	(223)
В края на периода	**133**	**119**

6. Дългосрочни вземания и инвестиции

6.1. Дългосрочни вземания

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания по предоставени заеми	8,465	3,549
Предоставени депозити	413	441
Лихви по предоставени заеми	141	93
Предоставени аванси	-	14
Общо	**9,019**	**4,097**

6.2. Инвестиции

	% участие	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
ЦБА – България ООД	12.08	32	32
Начислена обезценка на инвестицията	100	(32)	(32)
Общо		-	-

7. Материални запаси

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Стоки	29,424	24,545
Материали	16	16
Общо	**29,440**	**24,561**

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

8. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	7,359	5,391
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	*(91)*	*(104)*
Вземания от клиенти и доставчици, нетно	7,268	5,287
Вземания по предоставени заеми и лихви	2,889	153
Обезценка на вземания по предоставени заеми и лихви	(3)	(3)
Вземания по предоставени заеми и лихви, нето	2,886	150
Предоставени аванси	589	1,823
Съдебни вземания	317	297
Вземания по застраховки	17	1
Вземания от персонала	4	4
Обезценка на вземания от персонала	*(2)*	*(1)*
Вземания от персонал, нето	2	3
Присъдени съдебни вземания	73	83
Обезценка на присъдени съдебни вземания	*(73)*	*(73)*
Присъдени вземания, нето	-	10
Общо	**11,079**	**7,571**

През февруари 2020 г. са приети промени в Закона за хазарта, с които се премахват действащите до тогава частни лотарии. Частните лицензии за моментни лотарийни игри са отнети. От датата на тези законови изменения дружеството, както и останалите търговци, предлагащи билети, фишове, талони или други удостоверителни знаци за участие в лотарийни игри в своите търговски обекти преустановиха тяхното разпространение и продажба. Към 31 декември 2020 г. дружеството разполага с наличност от лотарийни билети, които не могат да бъдат реализирани чрез продажба, на обща номинална стойност за 181 хил. лв. Преценката на ръководството на дружеството е, че единственият възможен начин да се минимизират загубите от настъпилите обстоятелства е да бъдат предявени по съдебен ред претенции към доставчика на наличните лотарийни билети. През декември 2020 г. дружеството заедно с някои други търговски партньори е внесло общ иск в съда срещу доставчика на билети от националната лотария. Обединяването на претенцията в общ иск е в резултат на придобитите от страна на дружеството вземания на търговските му партньори от доставчика на билети. В резултат на предприетите действия, през 2021 година дружеството е направило промяна в представянето на билетите от националната лотария, представяйки ги като Съдебни вземания.

През 2022 г. делото, водено от дружеството, срещу доставчика на билети от националната лотария е спечелено на две инстанции - пред Софийски градски съд на първа инстанция, чието решение е потвърдено и от Софийски административен съд на втора инстанция. Решението на Софийски административен съд, което е изцяло в полза на ЦБА ЕАД, е обжалвано от страна на доставчика на билети от националната лотария, пред Върховен касационен съд. В следствие на това Върховния касационен съд насрочи закрито заседание , което се проведе на 21 март 2024 година. Към датата на финансовият отчет все още съдебната инстанция не е предоставила констатации след проведеното закрито заседание.

Ръководството на дружеството очаква, окончателното решение на съответната съдебна инстанция да бъде изцяло в полза на дружеството.

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

8. Вземания и предоставени аванси (продължение)

Към 31 декември представената стойност на Съдебните вземания е образувана по следния начин:

	31.12.2023 **хил. лв.**
Билети от националната лотария	181
Цесии от вземания за непродадени лотарийни билети	78
Вземания по изплатени печалби	14
Други съдебни вземания	44
Общо	**317**

Вземанията от клиенти обикновено са със срок на плащане от 5 до 60 дни и не са лихвоносни. Движението в натрупаната обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания през отчетната година е следното:

	Годината, завършваща на 31.12.2023 **хил. лв.**	**Годината, завършваща на 31.12.2022** **хил. лв.**
Начислена обезценка в началото на периода	(181)	(221)
Отписани суми по несъбираеми вземания	12	10
Възстановена обезценка през периода	3	38
Начислена обезценка за периода	(3)	(8)
Общо	**(169)**	**(181)**

Сключените договори за заем от дружеството са във връзка с предоставени средства на търговски партньори, които да се използват като оборотен капитал или с инвестиционна цел. Лихвените условия по договорите за заем са обвързани с фиксирана проста годишна лихва.

Подробности по сключените договори за заем за 2023 г. са представени в следната таблица:

Заемополучател	Вид валута	Обща стойност хил. лв.	Текуща част хил. лв.	Нетекуща част хил. лв.	Лихва %	Срок на погасяване
ЦБА Инвест АД	лева	3,031	-	3,031	2,5	12.2025 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	2,600	2,600	-	2,5	12.2024 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	1,700	-	1,700	2,5	07.2026 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	1,000	-	1,000	2,5	07.2026 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	602	-	602	2,5	01.2026 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	568	-	568	2,5	03.2026 г.
Бигла Кепитъл ЕООД	лева	557	-	557	2,5	03.2025 г.
Монте Верде ООД	лева	339	-	339	2,5	11.2025 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	300	-	300	2,5	08.2025 г.
Брабов ЕООД	лева	175	-	175	2,5	11.2025 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	115	115	-	2,5	09.2024 г.
Маркон Инвест ЕАД	лева	110	-	110	2,5	06.2026 г.
Аватон Партнерс ООД	лева	83	-	83	2,5	06.2026 г.
		11,180	**2,715**	**8,465**		

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

9. Парични средства

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в брой	2,102	1,929
Парични средства по банкови сметки	1,371	2,083
Общо	**3,473**	**4,012**

10. Предплатени разходи

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Предплатени наеми	77	147
Предплатени застраховки	32	29
Предплатени абонаменти	13	6
Предплатени такси за нови обекти	-	48
Общо	**122**	**230**

11. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му регистрация в Търговския регистър. Внесеният напълно основен капитал е в размер на 50 хил. лв. и е разпределен в 50,000 поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев. Към 31 декември 2023 г. акционер в дружеството е ЦБА Инвест АД със 100 % участие в капитала.

Структурата на капитала в акционерното дружество е представена както следва:

Собственици на капитала	31.12.2023 *брой акции*	31.12.2023 дял от капитала	31.12.2022 *брой акции*	31.12.2022 дял от капитала
ЦБА Инвест АД	50 000	100%	25 000	50%
ЦБА Инвестмънт ООД	-	-	25 000	50%
Общо	**50 000**	**100%**	**50 000**	**100%**

12. Дългосрочни търговски задължения

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Получени депозити по наемни договори	42	38
Общо	**42**	**38**

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

13. Задължения за доходи на персонала при пенсиониране

Компонентите на начислените разходи за доходи на персонала при пенсиониране, признати като задължения в счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. са както следва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения в началото на периода	486	394
Начислени в отчета за приходи и разходи за периода	(68)	95
Изплатени доходи на персонала през периода	(10)	(3)
Общо	**408**	**486**

Основните предположения, използвани при определяне на задълженията за доходите на персонала при пенсиониране са:

Норма на дисконтиране	3,75 %
Бъдещо увеличение на възнаграждението	2 %

Средносписъчният брой на персонала на дружеството към 31 декември 2023 г. е 852 (към 31 декември 2022 г. – 843).

14. Задължения по банкови заеми

През месец декември 2020 г. за финансиране на оперативната си дейност дружеството сключва договор за овърдрафт с търговска банка на стойност 3,000 хил. лв. и срок на погасяване през 2024 г. Кредитът е с опция за револвиране и е отпуснат при годишна лихва в размер на референтен лихвен процент на банката, увеличен с надбавка от 1.65 пункта, но не по-малко от 1.75 %. Кредитът е обезпечен със залог на вземания по банкови сметки и стоки.

Движението по получените и възстановени през 2023 г. и 2022 г. кредити е както следва:

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Остатък в началото на периода	-	-
Усвоени суми през периода	16,229	20,811
Платени суми през периода	(13,378)	(20,811)
Остатък в края на периода	2,851	-

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

15. Търговски и други задължения

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения към доставчици и клиенти	25,462	22,789
Задължения по банкови заеми	2,851	-
Задължения за данъци	1,572	875
Задължения за дивиденти	1,373	2,718
Начисления по неизползвани отпуски и осигуровки	1,132	981
Задължения към персонала	1,079	982
Задължения към социално осигуряване	355	335
Задължения за лихви към бюджета	41	20
Задължения към застрахователи	20	18
Други задължения	11	10
Общо	**33,896**	**28,728**

Дружеството начислява разходи за неизползван платен отпуск от персонала и свързаните с тях социални осигуровки и ги отразява в отчета за приходи и разходи. Остатъкът в края на периода е представен в счетоводния баланс в текущите задължения в перото начисления за неизползвани отпуски и осигуровки по тях. 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	981	914
Начислени през периода	1,132	981
Използвани през периода	(981)	(914)
Остатък в края на периода	**1,132**	**981**

16. Предплатени приходи

Дружеството отчита като предплатени приходи за бъдещи периоди натрупаните бонусни точки по клиентските карти от програмите за лоялни клиенти.

17. Приходи от дейността

	Годината, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от продажба на стоки	175,705	159,418
Приходи от продажба на услуги	8,209	7,973
Приходи от продадени материали	174	118
Приходи от финансирания	153	2,781
Приходи от отписани задължения	126	15
Приходи от излишъци и начети	33	21
Приходи по съдебни вземания	11	20
Приходи от обезщетения с персонала	9	8
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3	16
Приходи от застрахователни обезщетения	1	2
Други приходи	91	77
Общо	**184,515**	**170,449**

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

18. Отчетна стойност на продадените стоки и активи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Продадени стоки	135,411	123,925
Продадени материали	199	164
Продадени дълготрайни материални активи	3	8
Общо	**135,613**	**124,097**

19. Разходи за материали

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Консумативни материали	712	791
Рекламни материали	366	388
Материали за ремонт и поддръжка на активи	312	313
Оборудване	175	171
Горива и смазочни материали	130	149
Канцеларски материали	23	30
Общо	**1,718**	**1,842**

20. Разходи за външни услуги

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за наеми	5,901	5,677
Разходи за ел. енергия и вода	3,333	6,573
Разходи за разнос	2,073	1,864
Такси и комисионни по безкасови плащания	542	344
Възнаграждения по договори за франчайз партньорство	524	532
Разходи за ремонтни услуги	264	637
Разходи за инкасо	262	196
Разходи за рекламни услуги	248	240
Поддръжка на помещения и инвентар	199	190
Софтуерно обслужване и такси СОД	150	130
Застрахователни услуги	80	67
Комуникационни услуги	62	56
Куриерски и пощенски услуги	43	32
Правни и консултантски услуги	33	40
Други разходи за външни услуги	242	224
Лицензионна такса за търговски марка „СВА“	-	453
Общо	**13,956**	**17,255**

Разходите за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г. възлизат на 10 хил. лв. Одиторите на дружеството не са оказвали други консултантски услуги извън извършването на независимия законов одит.

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

21. Разходи за персонала

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за възнаграждения	14,039	12,383
Разходи за социални осигуровки	2,242	1,931
Начисления за неизползвани отпуски	1,132	981
Разходи за социални надбавки	974	817
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	(68)	95
Разходи за работно облекло	48	37
Общо	**18,367**	**16,244**

22. Други оперативни разходи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Бракувани материални запаси	1,964	1,669
Липси на материални запаси	556	467
Данъци върху разходите, местни данъци и такси	128	120
ДДС при брак и липси	94	77
Разходи за командироване	59	55
Представителни разходи	41	38
Дарения	16	10
Бракувани дълготрайни активи	-	10
Отписани вземания	-	9
Разходи/приходи от обезценка	-	(30)
Други разходи	31	43
Общо	**2,889**	**2,468**

23. Финансови приходи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от лихви по предоставени заеми	206	91
Общо	**206**	**91**

24. Финансови разходи

	Годината завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Годината завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за лихви по корпоративен данък	41	20
Разходи за лихви по банкови заеми	34	29
Банкови такси и комисионни	27	30
Разходи за лихви по съдебни искове	-	1
Общо	**102**	**80**

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	10,993	7,459
Разход за данък по приложимата данъчна ставка	(1,099)	(745)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(16)	(18)
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	**(1,115)**	**(763)**

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	(1,129)	(797)
Нетен ефект от временни данъчни разлики	14	34
Приходи/ (разходи) за данъци върху печалбата	**(1,115)**	**(763)**

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 респективно погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната номинална или амортизируема стойност.

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

26. Справедливи стойности на финансовите инструменти (продължение)

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.

27. Финансови инструменти

Лихвен риск

В следващата таблица се включват отчетната стойност на финансовите инструменти според видовете лихвен процент:

31.12.2023 г.	**С плаващ лихвен %**	**С фиксиран лихвен %**	**Безлихвени**	**Общо**
Финансови активи	1,371	11,180	10,016	**22,567**
Финансови пасиви	2,851	-	26,860	**29,711**

31.12.2022 г.	**С плаващ лихвен %**	**С фиксиран лихвен %**	**Безлихвени**	**Общо**
Финансови активи	2,083	3,669	7,637	**13,389**
Финансови пасиви	-	-	25,530	**25,530**

Ликвиден риск

Към 31 декември 2023 г. падежната структура на финансовите активи и пасиви на дружеството на база на договорените недисконтирани плащания е представена по-долу:

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
Финансови активи						
Предоставени заеми и лихви	-	-	2,886	8,606	-	**11,492**
Търговски и други вземания	-	-	7,602	-	-	**7,602**
Парични средства	3,473	-	-	-	-	**3,473**
Общо	**3,473**	-	**10,488**	**8,606**	-	**22,567**
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	-	930	25,930	-	-	**26,860**
Лихвоносни заеми	-	2,851	-	-	-	**2,851**
Общо	-	**3,781**	**25,930**	-	-	**29,711**

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

27. Финансови инструменти (продължение)

Годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	На поискване	< 3 месеца	3-12 месеца	1-5 години	> 5 години	**Общо**
Финансови активи						
Предоставени заеми и лихви	-	-	150	3,642	-	**3,792**
Търговски и други вземания	-	-	5,585	-	-	**5,585**
Парични средства	4,012	-	-	-	-	**4,012**
Общо	**4,012**	-	**5,735**	**3,642**	-	**13,389**
Финансови пасиви						
Търговски и други задължения	-	1,032	24,498	-	-	**25,530**
Общо	-	**1,032**	**24,498**	-	-	**25,530**

28. Оповестяване на свързаните лица и на сделките с тях

През годината дружеството е осъществявало сделки с акционерите, с крайните физически лица, които са техни собственици, както и с други дружества под общ контрол, както следва:

28.1. Сделки с акционерите и с крайните физически лица, които са техни собственици

Извършените сделки и неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	**Вид на сделката**	**Оборот**	**Неуредено вземане**	**Неуредено задължение**
		хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
ЦБА Инвест АД	Предоставен заем и лихви	3,632	3,094	-
ЦБА Инвест АД	Начислен дивидент	1,327	-	500
Общо			**3,094**	**500**

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

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

28.2. Сделки с други търговски дружества под общ контрол на акционерите и техните собственици

Извършените сделки и неуредените разчети към 31 декември 2023 г. са както следва:

Наименование	Вид на сделката	Оборот	Неуредено вземане	Неуредено задължение
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Трейдпро 17 ООД	Покупки	17,244	-	1,320
Трейдпро 17 ООД	Продажби	20,251	2,392	-
ЦБА Еко Маркет ООД	Покупки	773	-	8
ЦБА Еко Маркет ООД	Продажби	7,162	750	-
Сити Инвест Груп АД	Покупки	1,633	-	-
Сити Инвест Груп АД	Продажби	4	-	-
Сити Инвест Груп АД	Ваучери за храна	865	-	-
Сити Инвест Груп АД	Предоставен депозит	-	13	-
ЦБА Пропърти Мениджмънт АД	Покупки	1,276	-	70
ЦБА Пропърти Мениджмънт АД	Продажби	1	-	-
ЦБА София ООД	Покупки	218	-	2
ЦБА София ООД	Продажби	1,190	81	-
ЦБА Трейд ООД	Покупки	317	-	-
ЦБА Трейд ООД	Продажби	4	-	-
ЦБА Трейд ООД	Предоставен депозит	-	20	-
Маркон Инвест ЕАД	Покупки	118	-	-
Маркон Инвест ЕАД	Предоставен заем и лихви	111	111	-
Мур Инвест ООД	Предоставени аванси	-	14	-
Мур Инвест ООД	Покупки	96	-	-
Дряново Инвест ООД	Покупки	122	-	-
Бурлекс 2012 ЕАД	Покупки	9	-	-
Бурлекс 2012 ЕАД	Продажби	84	1	-
Бурлекс 2012 ЕАД	Предоставен заем и лихви	127	-	-
Аватон Партнерс ООД	Предоставен заем и лихви	4,081	7,188	-
Монте Верде ООД	Предоставен заем и лихви	8	348	-
Брабов ЕООД	Предоставен заем и лихви	45	180	-
Брабов ЕООД	Покупки	52	-	22
ЦБА Инвестмънт ООД	Начислен дивидент	1,327	-	873
Общо			**11,098**	**2,295**

Сделките със свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неуредените разчети в края на годината свързани с продажби не са обезпечени и с изключение на заемите са безлихвени. Вземанията на дружеството по договор за заем с Аватон Партнерс ООД са обезпечени с учредена ипотека върху поземлен имот от страна на заемополучателя в полза на ЦБА ЕАД.

За всички останали вземания от или задължения към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Към 31 декември 2023 г. дружеството е изплатило възнаграждения на основния ръководен персонал в размер на 623 хил. лв. (към 31 декември 2022 г. - 836 хил. лв.).

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

29. Изплатени дивиденти

През 2023 година Дружеството е разпределяло дивиденти на своите собственици в общ размер на 2,654 хил. лв. През 2022 година няма разпределени дивиденти към акционерите.

30. Поети ангажименти и потенциални задължения

30.1 Поръчителства и предоставени гаранции

Дружеството е солидарен длъжник по сключени договори за банкови кредити, отпуснати на свързани лица. Към 31 декември 2023 г. остатъчна главница има само по един от тези банкови заеми, която е в размер на 2,652 хил. евро (равностойност на 5,187 хил. лв.) и е с краен срок на погасяване до юни 2029 г. Банковите заеми са обезпечени и редовно обслужвани от кредитополучателите.

30.2 Потенциални задължения

През ноември 2023 г. на дружеството са издадени няколко наказателни постановления, с които са му наложени имуществени санкции в общ размер на 77 хил. лв.

Ръководството на дружеството е предприело необходимите действия свързани с обжалване на наложените санкции, в резултат на което са заведени пет изпълнителни дела.

В края на месец февруари 2024 г. са постановени решения на съответните районни съдилища по четири от заведените иска. Ръководството на дружеството преценява, че по отношение на три от решенията на съдебната инстанция ще предприеме последващи действия, свързани с обжалване на по-горна инстанция. Очакванията на дружеството са за благоприятен изход на съдебните дела на следваща инстанция, поради това в настоящия финансов отчет не са начислени провизии за съдебни задължения. Към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет няма окончателно произнасяне на компетентния съд по заведените искове.

31. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили други събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Изпълнителен директор:

Мартин Кондов

26 април 2024 г.
Варна

„ЦБА" ЕАД ВАРНА (ЦБА)

Съставител:

Красимира Николова

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
Към 31 декември 2023 г.

1. Информация за дружеството

„ЦБА“ (дружеството) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър, воден от Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието със седалище и адрес на управление град Варна, кв. Аспарухово, бул. Народни Будители № 2, ЕИК 202420609. Основният капитал на дружеството е в размер на 50 хил. лв. и е напълно внесен. От април 2023 година едноличен акционер в дружеството е „ЦБА Инвест“ АД, който притежава 100 % от акциите с право на глас.

„ЦБА“ ЕАД е една от водещите компании в търговията на дребно с хранителни продукти, ориентирани към удовлетворяване ежедневните продоволствени потребности на населението, чрез голяма клонова мрежа от магазини в град Варна, както и в няколко други области в страната. Дружеството е създадено през 2001 г. с името ЛЖ - дружество с ограничена отговорност със 100 % частно участие, то стартира дейността си с един магазин за хранителни стоки в гр. Варна. През 2013 г. дружеството променя името си на ЦБА, като същевременно става акционерно дружество. Към 31.12.2023 г. „ЦБА“ ЕАД има разкрити 48 търговски обекта за търговия с бързооборотни стоки, като 24 от тях са извън Варна. Всички магазини на дружеството са специализирани в търговията с бързооборотни стоки. Дружеството няма регистрирани клонове и не е извършвало действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

2. Преглед на резултатите от дейността

Дейността на дружеството през 2023 г. следва поставените от ръководството решения за изпълнение на конкретни годишни планове и прогнози. Тенденцията на разширяване присъствието на фирмата на местния пазар през 2023 г. се запазва. Открити са два нови търговски обекта през годината в град Варна. Може да се каже, че основните стратегии свързани с растеж и разширяване на фирмената дейност се реализират и през 2023 г. Развитието на търговията с бързооборотни стоки се осъществява в условията на изключително засилена конкуренция, което от своя страна налага да бъдат взети адекватни мерки за повишаване потенциала на фирмената дейност. Ръководството постоянно търси решения, с които да отговори на променящата се конкурентна среда, обусловена от нарастващия брой на участниците в сектора.

През изминалата календарна година дружеството инвестира в реновиране и закупуване на ново оборудване на голяма част от своите търговски обекти. Чрез това търговската верига се фокусира върху нарастващите предпочитания на клиента, свързани с неценови характеристики като разнообразие на продуктите, удобство, качество. Една от основните цели на ръководството е оптимизиране на отношенията си с доставчиците в посока разплащания и спазване на договорените срокове за това, както и към привличането на нови доставчици и подобряване асортиментната структура. През 2023 г. дружеството продължава да осъществява започнатата през 2015 г. инициатива за развитие на малки магазини, реализирайки търговска програма за „франчайз партньорство“. Продължава привличането на нови клиенти чрез сключването на договори с образователни и медицински заведения от гр. Девня, гр. Нови Пазар, гр. Варна, гр. Тутракан, гр. Балчик, гр. Каварна, гр. Провадия, гр. Велико Търново.

През 2023 г. преди преобразуването си в еднолично акционерно дружество „ЦБА“ е разпределило дивиденти към своите акционери ЦБА Инвестмънт ООД и ЦБА Инвест АД. Ръководството на дружеството счита, че постигнатите резултати са в съответствие с поставените планове и са добра основа за бъдещото му развитие.

През 2023 г. дружеството реализира приходи от дейността в размер на 184,515 хил. лева, при 170,449 хил. лева за 2022 година. Дружеството продължава да поддържа положителната тенденция в изменението на приходите, характерна за предходните шест години. Нарастването им през 2023 година спрямо 2022 година е в размер на 14,066 хил. лв., или с 8.25 %.

Положителната тенденция в изменението на приходите по години е както следва:

Период	*Приходи от дейността в хил. лв.*	*Нарастване на приходи през съответната година спрямо предходната в хил. лв.*
2023 година	184,515	14,066
2022 година	170,449	20,099
2021 година	150,350	1,183
2020 година	149,167	7,276
2019 година	141,891	1,742
2018 година	140,149	9,876
2017 година	130,273	7,214

Оперативните разходи през 2023 година са със занижени нива в сравнение с тези от 2022 година, като за текущия период са в размер на 37,997 хил. лв., при 38,887 хил. лв. през 2022 година. Намалението е с 890 хил. лв., или с 2.29%. Разпределението им по видове и изменението им спрямо предходния период е представено както следва:

Видове оперативни разходи	*2023 година хил. лв.*	*2022 година хил. лв.*	*2023 г. / 2022 г. Изменение*
Разходи за персонала	18,367	16,244	2,123
Разходи за външни услуги	13,956	17,255	(3,299)
Други разходи	2,889	2,468	421
Разходи за материали и консумативи	1,718	1,842	(124)
Разходи за амортизация	1,067	1,078	(11)
Общо	**37,997**	**38,887**	**(890)**

От направеният анализ на изменението на отделните видове оперативни разходи може да бъде обобщено, че най-съществено увеличение има при разходите за персонала и другите видове разходи, а при разходите за външни услуги и тези за материали и консумативи се наблюдава обратна тенденция в посока на намаление. Изменението на разходите за персонала по-скоро не е в пряка зависимост от броя на служителите, тъй като през 2023 г. в дружеството са били заети 852 човека, а през 2022 г. броят на същите е бил 843. Нарастването на разходите за персонала в структурно отношение се дължи предимно на повишените възнаграждения за труд през 2023 г. спрямо 2022 г., успоредно с това са нараснали разходите за неизползвани отпуски, повишение е отчетено и при социалните придобивки предоставяни от работодателя. В перото на разходите за външни услуги най – съществено увеличение е отчетено при разходите за наеми, логистика и таксите и комисионните по безкасови плащания. При друга част от външните услуги като разходите за електрическа енергия, ремонти и разходите за лицензионна такса „СВА“ се наблюдава обратна тенденция в посока на намаление. Понижението на разходите за електрическа енергия се дължи не на намаление в консумацията и, а на обстоятелството, че цената на последната се определя от свободния пазар. Динамичната обстановка, повлияна от променливите икономически условия в страната наложи и свиване на някои от другите видове разходи за външни услуги през годината. Изменението по тези пера е съвсем обичайно и се дължи предимно на икономическата обстановка, в които функционира бизнесът. Намалението на общата сума на разходите за материали и консумативи през 2023 г. спрямо 2022 г. се дължи предимно на свиване на разходите, свързани с ползване на рекламни материали.

В перото на другите видове разходи се наблюдава по-малко разходи за начислени обезценки на вземания. Тази положителна тенденция е свързана с подобряване на политиката по събиране на вземанията, както и оптимизиране на другите видове разходи.

Като цяло в дружеството няма концентрация на търговски вземания, които да не могат да бъдат уредени в обичайно предвидените срокове. Дружеството се стреми да търгува предимно с утвърдени, платежоспособни контрагенти. Освен това, салдата по търговските вземания се следят текущо, в резултат, на което експозицията на дружеството по трудносъбираеми и несъбираеми вземания е известна.

Отчетено е повишение на разходите за брак на стоки спрямо предходната година.

Оперативната печалба на ЦБА ЕАД (печалба преди финансовата дейност) през 2023 г. възлиза на 10,905 хил. лв., при оперативна печалба 7,465 хил. лв. през 2022 г. Реализиран е ръст от 46,08 %, който основно се дължи на увеличени приходи от продажба на стоки с 16,287 хил. лв. и увеличение на отчетени приходи от услуги с 236 хил. лв.

ИЗБРАНИ ПОКАЗАТЕЛИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Финансови показатели		**2023**	**2022**
Нетни оперативни приходи	хил. лв.	184 515	170 449
Фин. резултат преди данъци, лихви и амортизации, EBITDA	хил. лв.	11 972	8 543
Фин. резултат преди данъци и лихви, хил. лв. EBIT	хил. лв.	10 905	7 465
Нетна печалба	хил. лв.	9 878	6 696
Нетна печалба / оперативни приходи	%	5.35	3.93
Активи	хил. лв.	57 276	44 880
Краткосрочни активи	хил. лв.	44 114	36 374
Дълг	хил. лв.	2 851	-
Собствен капитал	хил. лв.	21 750	14 526
Оборотен капитал	хил. лв.	9 038	6 544
Пасиви	хил. лв.	35 526	30 354
Краткосрочни пасиви	хил. лв.	35 076	29 830
Темп на изменение на приходите от продажби	%	8.25	13.37
Темп на изменение на продадени стоки	%	9.28	9.66
Темп на изменение на оперативни разходи	%	-2.29	16.40
Относителен дял на стойността на стоките спрямо приходите от продажби	%	77.10	77.78
Брутен марж (приходи от продажби - стоки)	хил. лв.	40 269	35 447
Темп на изменение на брутния марж	%	13.60	20.84
Оперативни разходи и отчетна стойност на активи	хил. лв.	173 610	162 984
Относителен дял на разходите за дейността към нетните приходи за периода:	%	20.59	22.81
разходи за материали	%	0.93	1.08
разходи за услуги	%	7.56	10.12
разходи за персонал	%	9.95	9.53
разходи за амортизации	%	0.58	0.63
други разходи	%	1.57	1.45
Коефициенти за ефективност			
Коефициент на ефективност на разходите		1,06	1,05
Коефициент на ефективност на приходите		0,94	0,96
Коефициенти за ликвидност			
Коефициент на обща ликвидност		1.26	1.22

Коефициенти за рентабилност			
Коеф. на рентабилост на приходите от продажби		0.05	0.04
Коеф. на рентабилост на собствения капитал		0.45	0.46
Коеф. на рентабилост на пасивите		0.28	0.22
Коефициент на финансова задлъжнялост		1.63	2.09
Коефициент на финансова автономност		0.61	0.48

Финансови съотношения		**2023**	**2022**
Възвръщаемост на активите ROA	%	17.25	14.92
Обращаемост на всички активи		3.22	3.80
Възвръщаемост на собствения капитал ROE	%	45.42	46.10
Дълг/Активи	%	4.98	-
Собствен капитал/Активи	%	37.97	32.37
Дълг/Собствен капитал	%	13.11	-

Дружеството е в стабилно финансово състояние. Нетните оперативни приходи са нараснали с 14,066 хил. лв. Нарастването им през 2022 г. е с 20,099 хил. лв. Изменението на нетната печалба запазва положителната тенденция от миналия отчетен период и бележи ръст с 3,182 хил. лв. в сравнение с 2022 г., където ръста е 3,327 хил. лв. спрямо 2021 г. Активите на дружеството са нараснали с 12,396 хил. лв., което представлява 27.62 %. Голямо изменение е отчетено в нивата на оборотния капитал, нарастването им е с 2,494 хил. лв. в сравнение с тези от предходния отчетен период. Положителни са измененията и в равнището на финансовите съотношения. Финансовите показатели от дейността на дружеството показват положителна тенденция, характерна и за предходния отчетен период и способността на ръководството да се справи със съществуващите рискове на икономическата среда.

3. Цели и политика на управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. Ръководството очаква, че съществуващите капиталови ресурси и източници на финансиране на дружеството ще бъдат достатъчни за развитието на дейността му. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

4. Бъдещо развитие на дружеството

Основни направления за увеличаване на потенциала на дружеството през 2024 година са следните:

Вътрешни цели:

- разширяване на местни пазари чрез разкриване на нови търговски обекти и привличане нови клиенти;
- продължаване на процесите по реновиране на обекти от търговската мрежа;
- увеличаване на обема на продажбите чрез поддържане на по-богат асортимент на различните стокови групи;
- продължаване на успешното сътрудничество с настоящите клиенти;
- привличане на “случайни” клиенти като постоянни;

- създаване и /или продължаване на надеждните партньорски отношения с доставчиците на стоки, добра организация и взаимна удовлетвореност;
- управление и мотивация на персонала;
- по-ефективна организационна структура;
- рекламни стратегии и стратегии за разширяване на пазара;
- бизнес - и финансови решения за по-ефективно управление на приходите и разходите на дружеството, умело управление на паричните потоци;
- съхраняване и увеличаване имуществото на акционерите, като се максимизира в дългосрочен план печалбата и имуществото на дружеството;

Средносрочни цели:

- обновяване на търговските обекти и оборудването, подобряване на инфраструктурата около тях;
- провеждане на регулярни семинари и курсове за повишаване квалификацията на служителите;
- По отношение на данъчната политика дружеството ще следи за:
- ефективно данъчно планиране;
- оптимизиране на данъчната тежест чрез добро познаване на данъчните законови норми и конкретното им прилагане като гаранция за нормално данъчно облагане;

5. Информация, изисквана по реда на чл. 187д и чл.247 от Търговския закон

Към датата на изготвяне на настоящия доклад, дружеството не е извършило обратно изкупуване на собствените си акции по смисъла на чл. 187 от Търговския закон.

През отчетния период:

- членове на съвета на директорите на дружеството не са придобили акции на дружеството.
- членове на Съвета на директорите на дружеството не са продали акции на дружеството.
- дружеството е изплатило възнаграждения на ръководния персонал в размер на 623 хил. лв. (2022 г.: 836 хил. лв.).

Участието на членовете на съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаването на повече от 25 на сто от капитала на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети е следното:

ПЕТЪР ИВАНОВ ПАВЛЕНКОВ

- Няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
- Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „БРЕГАЛНИЦА 21“ ЕООД
- „МУР ИНВЕСТ“ ООД
- „МУР 58“ ООД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД
- „ЦБА ЕКО МАРКЕТ“ ООД

- Участва в управление на следните други дружества като управител и/или член на СД:

- „БРЕГАЛНИЦА 21“ ЕООД - управител
- „МУР ИНВЕСТ“ ООД – управител
- „ЦБА“ ЕАД - член на СД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД – член на СД

МАРТИН МИЛЕНОВ КОНДОВ

- Няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
- Притежава повече от 25 на сто от капитала на следните дружества:

- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД
- „СИТИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД
- „БУРЛЕКС 2012“ ЕАД
- „ЦБА ТРЕЙД“ ООД
- „МУР 58“ ООД
- „МУР ИНВЕСТ“ ООД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД
- „ЧАЙКА ИНВЕСТ 98“ ООД
- „АВАТОН ПАРТНЕРС“ ООД
- „БРАБОВ“ ЕООД
- „МОНТЕ ВЕРДЕ“ ООД
- „ЦБА СОФИЯ“ ООД
- „ЦБА ЕКО МАРКЕТ“ ООД
- „ИНТЕР ЯХТ“ ООД

- Участва в управление на следните други дружества като управител и/или член на СД:

- „ЧАЙКА ИНВЕСТ 98“ ООД – управител
- „АВАТОН ПАРТНЕРС“ ООД – управител
- „ЦБА ИНВЕСТМЪНТ“ ООД - управител
- "ЦБА ТРЕЙД“ ООД – управител
- „МУР 58“ ООД - управител
- „МОНТЕ ВЕРДЕ“ ООД – управител
- „ИНТЕР ЯХТ“ ООД – управител
- „БРАБОВ“ ЕООД - управител
- ЕТ ХРИСТИЯНА КОНДОВА – прокурист
- „ЦБА“ ЕАД - член на СД
- „ЦБА ПРОПЪРТИ МЕНИДЖМЪНТ“ АД - член на СД
- „СИТИ ИНВЕСТ ГРУП“ АД – член на СД
- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД – член на СД
- „БУРЛЕКС 2012“ ЕАД – член на СД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД – член на СД

ДАНИЕЛ МАРТИНОВ КОНДОВ

- Няма участие в търговски дружества като неограничено отговорен съдружник
- Не притежава повече от 25 на сто от капитала на търговски дружества
- Участва в управление на следните други дружества като управител и/или член на СД:

- „МАРКОН ИНВЕСТ“ ЕАД - член на СД
- „ЦБА ИНВЕСТ“ АД - член на СД
- „ЦБА“ ЕАД - член на СД

6. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци. Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки. Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовия отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

7. Събития след края на отчетния период

Не са настъпили други събития след края на отчетния период, които да налагат допълнителни корекции и/или оповестявания във финансовия отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

Изпълнителен директор:
Мартин Кондов

26 април 2024 г.
Варна

BN AUDIT CONSULT
AUDUT, TAX, CONSULTANCY

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на „ЦБА" ЕАД

Адрес: град Варна-9000, ул. „Народни будители" № 2 ет. 3

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЦБА" ЕАД, съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и отчет за приходите и разходите за годината завършваща на тази дата, отчет за паричните потоци, отчет за собствения капитал, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на „ЦБА" ЕАД към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводство действащи в Република България.

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2022 г. е одитиран от друг регистриран одитор, който на 19.05.2023 г. е издал върху този финансов отчет одиторски доклад с немодифицирано мнение с параграф за обръщане на внимание.

"BN AUDIT CONSULT" Ltd
e-mail: bnauditconsult@bnauditconsult.com
phone: +359 89 8 48 78 92
address: 1324 Sofia, street "Godech"
block № 805 ap. № 69

Обръщане на внимание

Ние обръщаме на внимание на оповестяващото от ръководството на Дружеството в приложение т. 8 Вземания и предоставени аванси и т.30.3 Събития след края на отчетния период от настоящия годишен отчет. „През февруари 2020г. са приети промени в Закона за хазарта, с които се премахват действащите до тогава частни лотарии. Частните лицензи за моментните лотарийни игри са отнети. От датата на тези законови изменения дружеството, както и останалите търговци предоставящи билети, фишове, талони и други удостоверителни знаци за участие в лотарийни игри в своите търговски обекти преустановяват тяхната разпространение и продажба.

Към 31 декември 2020 г. Дружеството разполага с наличност от лотарийни билети, които не могат да бъдат реализирани, чрез продажба на обща номинална стойност в размер на 181 хил. лв. Преценката на ръководството на дружеството е, че единствения възможен начин за да се минимализиране загубите от настъпилите обстоятелства е да бъдат предявени по съдебен ред претенции към доставчика за наличните лотарийни билети. През декември 2020 г. дружеството заедно с някой други търговски партньори е внесло общ иск в съда срещу доставчика на билети от националната лотария. Обединяването на претенции в общ иск е в резултат на придобитите от страна дружеството вземания на търговските му партньори от доставчика на билети. В резултат на предприетите действия през 2021 година дружеството е направило промяна в представянето на билетите от националната лотария, представяйки ги като Съдебни вземания. През 2023 г. делото водено от дружеството срещу доставчика на билети от националната лотария е спечелено на две инстанции – пред Софийски градски съд на първа инстанция, чието решение е потвърдено и от Софийски административен съд на втора инстанция, съгласно решение № 110/21.02.2023г. През месец март 2024 г. делото е допуснато обжалване на закрито заседание пред Върховния касационен съд от доставчика на разпространение на билети от „Национална лотария" „Орбико България" ЕООД. Междувременно, чрез съдебен изпълнител е депозирано обезпечение на вземането по сметка на Върховния касационен съд в размер на 210 хил. лв. до излизане на решението. Ръководството на дружеството не е начислило обезценка на вземането тъй, като очаква окончателно решение на съответната съдебна инстанция да бъде изцяло в полза на дружеството". Като се има предвид, че процесът на подобни съдебни процеси може още да продължи във времето и неговия окончателен изход е в зависимост от редица фактори, които не са под контрола на дружеството. Дружеството е следвало да начисли обезценка на вземането, но тъй като има депозирана гаранция през ВКС не го е направило. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено

"BN AUDIT CONSULT" Ltd
e-mail: bnauditconsult@bnauditconsult.com
phone: +359 89 8 48 78 92
address: 1324 Sofia, street "Godech"
block № 805 ap. № 69

несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Доклад във връзка с други законови 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 изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността „ЦБА" ЕАД за финансовата 2023-та година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

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

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „БН ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД

Управител:

БОЖИДАР ЙОРДАНОВ НАЧЕВ

Регистриран одитор, отговорен за одита:

26 април 2024 година

град София, жк „Люлин" блок № 805, вход „В" ап. № 69

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 178 БН ОДИТ КОНСУЛТ ЕООД