ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА

НА „ЕКО РЕСАЙКЛИНГ" ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ЕКО РЕСАЙКЛИНГ" ЕООД** („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

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

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

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.

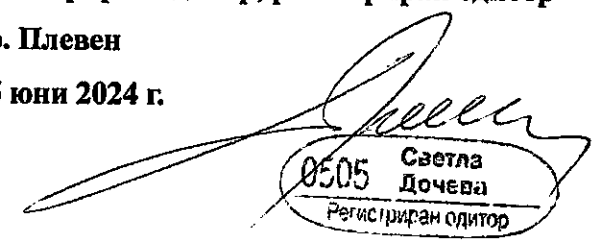
Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Светла Дочева -

Регистриран одитор, регистриран одитор

гр. Плевен

05 юни 2024 г.



“ ЕКО РЕСАЙКЛИНГ -2014 “ ЕООД

Финансов отчет
За годината, приключваща на 31 декември 2023

Приложение №1 към СС1
Двустранна форма

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД

за 2023

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
I. Дълготрайни материални активи			**А. Собствен капитал**		
1.Съоръжения и други	1	0	***I. Записан капитал***	5	5
Общо за група I:	1	0	***II. Натрупани печалби /загуби/ от***		
Общо за раздел А:	1	0	Неразпределена печалба	555	558
Б. Текущи (краткотрайни) активи			***Общо за група II:***	555	558
I.Материални запаси			***III. Текуща печалба (загуба)***	656	555
1. Предоставени аванси	342	0	**Общо за раздел А:**	1 216	1 118
Общо за група I.	342	0	**Б. Задължения**		
I. Вземания			1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	7 723	4 913
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	8514	6404	до 1 година	7 723	4 913
над 1 година	0	0	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	197	388
2. Други вземания, в т.ч.:	18	10	до 1 година	197	388
над 1 година			над 1 година		
Общо за група I:	8532	6414	3. Други задължения, в т.ч.	26	71
II. Парични средства, в т.ч:			до 1 година	26	71
-в брой	0	1	-към персонала, в т.ч.:	8	7
-в безсрочни сметки (депозити)	287	75	до 1 година	8	7
Общо за група II:	287	76	-осигурителни задължения, в т.ч.:	2	2
Общо за раздел Б:	9161	6490	до 1 година	2	2
			-данъчни задължения, в т.ч.:	14	62
			до 1 година	14	62
			Общо за раздел Б, в т.ч.:	7 946	5 372
			до 1 година	7 946	5 372
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	9162	6490	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б)**	9 162	6 490

Дата на съставяне: 07.02.2024 г.

Съставител:_____
Беникс баланс ООД

Ръководител:_____
Пенко Михайлов

ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014 ЕООД Ловеч

Заверил съгласно доклад: Светла Дочева д.е.с.

Дата на заверка: 05.06.2024 г.

0505 Светла Дочева
Регистриран одитор

Приложение №2 към СС1
Двустранна форма

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД
за 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума(в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума(в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	144	113	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	39 770	60 811
а) суровини и материали	1		а) стоки	39 714	60 741
б) външни услуги	143	113	б) услуги	56	70
2. Разходи за персонала, в т.ч.	115	106	***Общо приходи от оперативната дейност(1)***	**39 770**	**60 811**
а) разходи за възнаграждения	100	92			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	15	14			
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.		2			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	0	2			
- разходи за амортизация	0	2			
4. Други разходи, в т.ч.:	38 779	59 971			
а) балансова стойност на продадени активи	38 779	59 971			
Общо разходи за оперативната дейност(1+2+3+4)	**39 038**	**60 192**			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	3	2			
Общо финансови активи	**3**	**2**			
7. Печалба от обичайната дейност	729	617			
Общо разходи(1+2+3+4+5+6)	**39 041**	**60 194**			
8. Счетоводна печалба(общо приходи - общо разходи)	729	617	***Общо приходи(1)***	**39 770**	**60 811**
9. Разходи за данъци от печалбата	73	62			
10. Печалба	656	555			
Всичко(Общо разходи+9+10)	**39 770**	**60 811**	***Всичко(Общо приходи)***	**39 770**	**60 811**

Дата на съставяне: 07.02.2024 г.

Съставител:_____
Беникс баланс ООД

Ръководител:_____
Денко Михайлов

Заверил съгласно доклад: Светла Дочева д.е.с.
Дата на заверка: 05.06.2024 г.

Светла Дочева
Регистриран одитор

Приложение № 1 към СС 7

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод
на "ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД
за годината приключваща на 31.12.2023

(хил. лв.)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	40 943	37 074	3869	72 000	63 252	8748
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		136	(136)		102	(102)
Плащания при разпределние на печалби		530	(530)		0	0
Платени и възстановени данъци върху печалбата		122	(122)		33	(33)
Други парични потоци от основна дейност	10	67	(57)	3	0	3
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**40 953**	**37 929**	**3 024**	**72 003**	**63 387**	**8 616**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци , свързани с дълготрайни активи			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от допълнителни вноски и връщане им на собствениците	1		1	1 000	1 000	0
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		2 811	(2811)	62 551	71 092	(8541)
Парични потоци , свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	0	3	(3)	0	2	(2)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**2 814**	**-2 813**	**62 551**	**71 094**	**-8 543**
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	**40 953**	**40 743**	**211**	**134 554**	**134 481**	**73**
Д. Парични средства в началото на периода			**76**			**3**
Е. Парични средства в края на периода			**287**			**76**

Дата на съставяне: 07.02.2024 г.

Съставител: _____

Беникс баланс ООД

Ръководител: _____

Пенко Михайлов

Заверил съгласно доклад: Светла Дочева д.е.с.
Дата на заверка: 05.06.2024 г.

0505 Светла Дочева Регистриран одитор

Приложение № 4. към СС 1

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД
към 31.12.2023 г.

(хил.лв.)

ПОКАЗАТЕЛИ	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупуване на собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период								558		555	1113
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика	0	0	0	0	0	0	0	558	0	555	1 113
5. Изменения за сметка на собствениците в т.ч.	5										5
- увеличение	5										5
- намаление											0
6. Финансов резултат за текущия период								555		656	1211
7. Разпределение на печалбата, в т.ч.:								-558		(555)	(1113)
- за дивиденти								558			558
- покриване на загуба											0
8. Други изменения на собствения капитал											
9. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	555	0	656	1 216
10. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
11. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	5	0	0	0	0	0	0	555	0	656	1 216

Дата на съставяне:
07.02.2024 г.

Съставител: _____
Беникс баланс ООД

Ръководител: _____
Пенко Михайлов

Заверил съгласно доклад: Светла Дочева д.
Дата на заверка: 05.06.2024 г.

0505 Светла Дочева
Регистриран одитор

Приложение №5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайните) активи
на "ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД към 31.12.2023 г.

(хил.лв.)

	ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		В началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Нематериални активи**															
1	Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	3			3			3	3			3			3	0
3	Търговска репутация				0			0				0			0	0
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Обща за група I:	**3**	**0**	**0**	**3**	**0**	**0**	**3**	**3**	**0**	**0**	**3**	**0**	**0**	**3**	**0**
II.	**Дълготрайни материални активи**															
1	Земи и сгради, в т.ч.	0	0		0			0	0	0		0			0	0
	- земи				0			0				0			0	0
	- сгради				0			0				0			0	0
2	Машини, производствено оборудване и апаратура				0			0				0			0	0
3	Съоръжения и други		1		1			1				0			0	1
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
	Обща за група II:	**0**	**1**	**0**	**1**	**0**	**0**	**1**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1**
III.	**Дългосрочни финансови активи**															
1	Акции и дялове в предприятия от групата				0			0				0			0	0
2	Предоставени заеми на предприятия от групата				0			0				0			0	0
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5	Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6	Други заеми				0			0				0			0	0
7	Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
	Обща за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV.	**Отсрочени данъци**				0			0				0			0	0
	Общо нетекущи(дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**3**	**1**	**0**	**4**	**0**	**0**	**4**	**3**	**0**	**0**	**3**	**0**	**0**	**3**	**1**

Дата на съставяне: 07.02.2024 г.

СОД БЕНИК БАЛАНС СОФИЯ

Съставител: _____

Ръководител: _____

ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014 ЕООД Добрич 2

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Статут и предмет на дейност

„ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014 " ЕООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Агенция по вписвания гр. София, със седалище и адрес на управление гр.Ловеч ул. „Освобождение" №10.

Дружеството е 100 % -частна собственост. Регистрания капитал на дружеството е 5 100 лева.

Дружеството се управлява и представлява от Управителя – Пенко Михайлов. Едноличен собственик на капитала е Пенко Михайлов.

„ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД е свързано предприятие с ,"АДЕКС РЕСАЙКЛИНГ" ЕООД „Феникс Инверс" ООД с ЕИК:820169617,"Феникс репластик" ЕООД с ЕИК:110541628

Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2023 година е изкупуване и търговия с отпадъци.

Средно-списъчният брой на персонала към 31 декември 2023 година възлиза на 2 души

2.СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на **„ЕКО РЕСАЙКЛИНГ 2014" ЕООД** е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите на историческата цена и на действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи да съществува в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансовата сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения и да се извърши рекласификация на текущите активи и нетекущите пасиви като краткотрайни такива.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. Сравнителните данни са рекласифицирани с цел спазване на изискванията за представяне на новите Национални счетоводни стандарти .

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Дружеството използва българския лев (BGN) за отчетна валута. Финансовите отчети са представени в хиляди лева.

Сделките в чуждестранна валута се трансформират във функционална валута, като се прилага официалният курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна във валутните курсове, възникнали в резултат на разплащания по сделки в чуждестранна валута, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви се признават в отчета за приходите и разходите.Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Монетарните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финасовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величана, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че Дружеството не изпълни своите задължения когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс, за да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или извънредни условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

2.5.5.Справедлива стойност

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Политиката на дружеството е да оповестява във финансовите си отчети справедливата стойност на финансовите активи и пасиви, които не са представени по справедлива стойност в баланса, и за които съществуват котировки на пазарни цени и/или достатъчно надеждни източници на информация за прилагане на други алтернативни оценъчни методи.

Концепцията за справедливата стойност предполага реализиране на финансови инструменти чрез продажба. В повечето случаи, обаче, особено по отношение на търговските вземания и задължения, дружеството очаква да реализира тези финансови активи чрез тяхното цялостно обратно изплащане или респ. погасяване във времето. Затова те се представят по тяхната амортизируема стойност.

Също така голямата част от финансовите активи и пасиви са или краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), които не се търгуват свободно и нямат аналози на местния пазар -поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност.

Доколкото все още не съществува достатъчно пазарен опит, стабилност и ликвидност за покупки и продажби на някои от притежаваните от дружеството финансови активи и пасиви, за тях няма достатъчно и надеждни котировки на пазарни цени. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовата отчетност и са близко до тяхната справедлива стойност, в зависимост от техният характер и матуритет.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

Нетекущите активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

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

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизуемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

	Аморт.норма в %
• Сгради и конструкции	4
• Съоръжения	4
• Машини и оборудване	30
• Транспортни средства без автомобили	10
• Автомобили	25
• Компютърна техника	50
• Други	15

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използуване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила переспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7 Рискове от форсмажорни причини

Форсмажорни причини – са обстоятелства като например, природни бедствия, пандемии, които биха могли да възпрепятстват производството или да повредят съоръженията, както и всякакви други явления, които са извън контрола на дружеството.

Очаква се военния конфликт „Русия-Украйна" и свързаните с него икономически санкции и други мерки, предприети от правителствата по света , да имат значителен ефект както върху местните икономики на отделните страни, така и на глобалната икономика. Предприятието няма пряка експозиция към Украйна, Русия или Беларус и на този етап ръководството не прогнозира значително влияние на дейността на дружеството в краткосрочен план, в дългосрочен план не може надежно да се оцени подобно влияние.

Дружеството ще продължи да функционира като действащо предприятие

2.8. Инвестиционни имоти

Първоначалното придобиване на инвестиционни имоти се отчита по цена на придобиване. Когато употребата на даден имот се промени от имот, ползван от собственика на инвестиционен имот, то тогава имотът се рекласифицира като инвестиционен имот по балансова стойност, по която се е отчитал до момента

Последващи разходи

Последващите разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените. Всички останали разходи се признават като разход в момента на тяхното възникване

2.9. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания , когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва коректива сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби.

2.10. Материални запаси

Материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно-претеглената цена, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.11. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%)
- Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- Краткосрочно блокираните средства се третират като парични средства и парични еквиваленти

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.13. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.14. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като

очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.15. Лизингови договори

Лизингови договори, при които Дружеството е лизингополучател

Лизинг, при който лизингополучателя понася съществените рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху наетия актив се отчита като финансов лизинг.

При сключване на договор за финансов лизинг активът се признава в счетоводния баланс настоящата стойност на минималните лизингови плащания, която се равнява на справедлива стойност на наетия

2.16. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

2.16.1 Задължения към персонала

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.

2.17. Приходи

Приходите се признават на база принципа на начисляване и до степен, до която икономическите изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

Финансови приходи

Финансови приходи са приходите, създадени от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти. Те се признават когато сумата на приходите може да бъде надлежно изчислена и предприятието има икономическа изгода.

2.18. Разходи

Оперативни разходи

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

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута други банкови такси и комисионни

2.19. Текущи и отсрочени данъци

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в печалби и загуби, с изключение на този, отнасящ се за статии, които са признати директно в собствения капитал.

Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки влезли в сила или по същество въведени към отчетната дата и всички корекции за дължими данъци за предходни години. Текущите данъчни задължения включват също всяко данъчно задължение възникващо от декларирането на дивиденти.

Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, използвани за целите на изготвянето на финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила или са въведени по същество към отчетната дата.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се нетират ако има правно основание за нетиране на текущи данъчни активи и пасиви или тези данъчни активи и пасиви ще се реализират едновременно.

Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и намаляеми временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

3. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

В хиляди лева	2023	2022
Други материали	1	-
Общо	**1**	**-**

4. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

В хиляди лева	2023	2022
Счетоводни и консултантски	95	56
Други разходи	48	57
Общо	**143**	**113**

5. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

В хиляди лева	2023	2022
Заплати на персонала	100	92
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	15	14
Общо	**115**	**106**

6. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

В хиляди лева	2023	2022
Други разходи	-	-
Балансова стойност на продадени активи	38,779	59,971
Общо	**38,779**	**59,971**

7. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

В хиляди лева	2023	2022
Финансови разходи по видове		
Разходи за лихви по заеми	-	-
Други финансови разходи	3	2
Общо	**3**	**2**

8. НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

Нетните приходи от продажби включват:	2023	2022
В хиляди лева		
Приходи от продажба на стоки	39,714	60,741
Приходи от услуги	56	70
Общо	**39,770**	**60,811**

9. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ
9.1 ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

	Показатели BGN' 000	Отчетна стойност на нетекущите активи: в началото на периода 1	на постъпилите през периода 2	на излезлите през периода 3	в края на периода (1+2-3) 4	Амортизация в началото на периода 5	начислена през периода 6	отписана през периода 7	в края на периода (5+6-7) 8	Балансова стойност в края на периода (4-8) 9
I.	***Нематериални активи Патенти,лицензии , търговски марки, прогр.продукти и др. подобни права***									
1			*3*	-	-	*3*	*3*	-	*3*	-
	Общо за група I:	-	3	-	-	3	3	-	3	-
II.	***Дълготрайни материални активи***									
1	Земи и сгради, в т.ч.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	земи	-	-	-	-		-	-	-	-
	сгради	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Машини, производствено оборудване и апаратура	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Съоръжения и други	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Предоставени аванси и материални актви в процес на изграждане					-	-	-	-	
	Общо за група II:	-	-	-	-	-	-	-	-	-

10. ВЗЕМАНИЯ

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Вземания по продажби	8514	6404
Други вземания, в т.число	18	10
Общо	**8 532**	**6 414**

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

В хиляди лева	**2023**	**2022**
Парични средства в каса	-	1
Парични средства по сметки в банки	287	75
Общо	**287**	**76**

12 . СОБСТВЕН КАПИТАЛ

В хиляди лева

	2023	2022
Записан капитал	5	5
Натрупани печалби/загуби	555	558
Текуща печалба	656	555
Общо	**1 216**	**1 118**

13.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

В хиляди лева

	2021	2022
Задължения към доставчици	197	388
	197	**388**

14. ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

В хиляди лева

	2023	2022
Задължения към персонала в т.ч	8	7
- *Неизплатени възнаграждения за месец декември*	*8*	*7*
Осигурителни задължения	2	2
Данъчни задължения в т.ч:	14	62
- *Разчети за КД*	14	62
- Други данъци	-	-
Други	2	-
Общо	**26**	**71**

15. ПОЕТИ АНГАЖИМЕНТИ

Дружеството има подписан договор за ФАКТОРИНГ/ОТ ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ АД в размер на 15 000 000.00(петнадесет милиона) лева. Дължимата сума е изплатена изцяло и на 16.02.2024 година договорът е прекратен.

16. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Идентифициране на свързаните лица
Дружеството има отношение на свързано лице със следните предприятия : „Феникс Инверс" ООД с ЕИК:820169617,"Феникс репластик" ЕООД с ЕИК:110541628

Общия размер на приходите от свързани лица е 23 хил. лева
Общия размер на разходите към свързани лица е 18 661 хил. лева
Вземанията от свързани лица са 342 хил. лева
Задълженията към свързани лица са задължение в размер на -0 лева.

17. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване от Управителя на Дружеството.

Дата на съставяне: 07.02.2024

Съставител:

Беникс Баланс ООД.....

Ръководител:
Пенко Михайлов