Вярно с оригинала

Svetozar Gospodinov Iliev
Digitally signed by Svetozar Gospodinov Iliev
Date: 2024.09.28 17:11:47 +03'00'

ШЕЛЛИ ЮРЪП ЕООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 ДЕКЕМВРИ 2023



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ШЕЛЛИ ЮРЪП ЕООД ЗА 2023 Г.

Настоящият доклад обхваща дейността на Шелли Юръп ЕООД (Дружеството) за годината, приключваща на 31 декември 2023 година. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние, като предоставя и друга съществена информация за резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад за дейността има съдържанието, предвидено в чл. 39 от Закона за счетоводството.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Юридически статут и обща информация за Дружеството

Шелли Юръп ЕООД е с ЕИК по Булстат: 202320104 и със седалище и адрес на управление: град София, област София (столица), община Столична, р-н Лозенец, Пощенски код: 1407,бул. „Черни връх“ № 103, офис 3.

Предмет на дейност

Основна дейност е производство и търговия с електрически съоръжения и съпътстващи дейности. Към края на 2023 година Дружеството предлага продукти в 2 основни категории:

- Детски часовници и GPS тракери (Myki)
- Устройства за автоматизация на дома (Shelly)

Собственост и управление

Шелли Юръп ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Към 31.12.2023 капиталът на Дружеството е 7 000 хил. лева и е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала е Шелли Груп АД.

Дружеството се управлява и представлява от управител Светозар Илиев.

Персонал

Средносписъчния брой на заетите в Дружеството за 2023 г. са 111, а за 2022 г. са били 86 работници и служители.

Разходи за работни заплати за 2023 г. възлизат на 6 366 хил. лв. (2022: 5 450 хил. лв.)

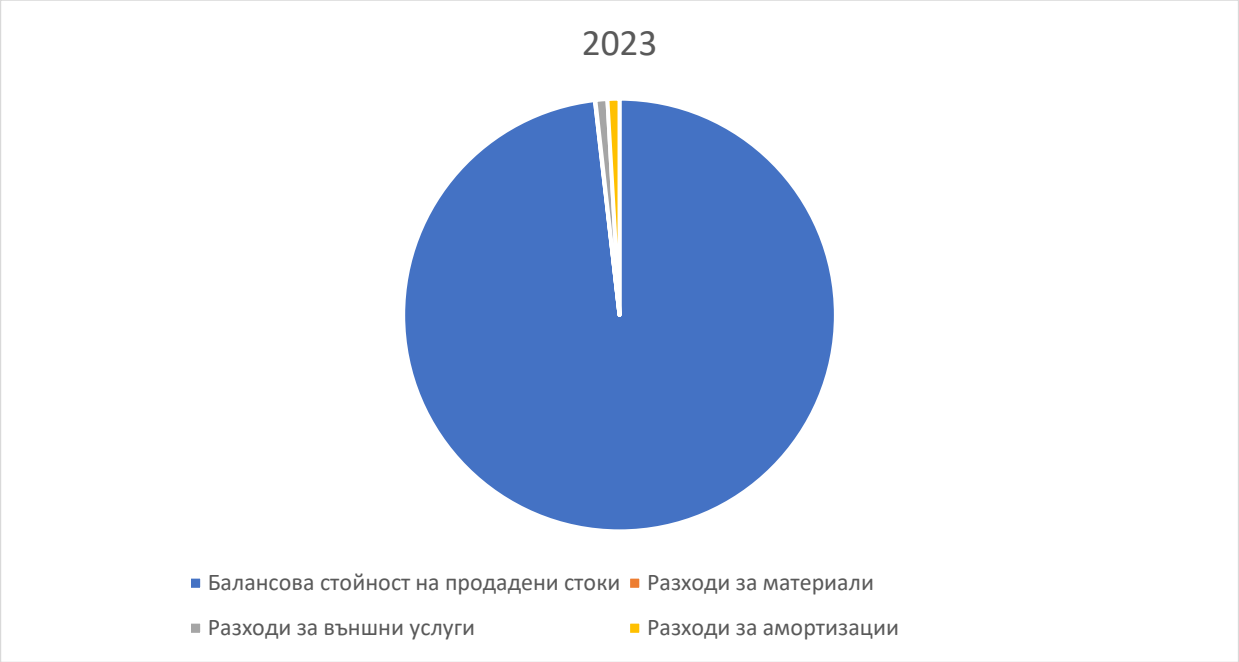
ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Приходи от продажби	2023	2022	Абсолютно изменение в хил. лв.	Относително изменение в %
Приходи от продажба на стоки	137 551	87 757	49 794	57%
Приходи от услуги	567	617	(50)	(8%)
Наеми	50	47	3	6%
Общо:	**138 168**	**88 421**	**49 747**	**56%**



Дружеството за 2023 г. е с нетни приходи от продажби на стоки в размер на 137 551 хил. лв., което е увеличение на приходите с 57 %, спрямо 2022 г. (87 757 хил. лв.).

Себестойност на продажбите	2023	2022	Абсолютно изменение в хил. лв.	Относително изменение в %
Балансова стойност на продадени стоки	56 251	43 078	13 173	31%
Разходи за материали	20	26	(6)	(23%)
Разходи за външни услуги	509	902	(393)	(44%)
Разходи за амортизации	513	684	(171)	(25%)
Общо:	**57 293**	**44 690**	**12 603**	**28%**



Себестойността на продажбите за 2023 г. на стойност 57 293 хил. лв. се е повишила с 28% в сравнение с предходната година 2022 г. – 44 690 хил. лв.

Административни разходи	**2023**	**2022**	**Абсолютно изменение в хил. лв.**	**Относително изменение в %**
Разходи за материали	269	165	104	63%
Разходи за външни услуги	16 847	9 697	7 150	74%
Разходи за амортизации	606	306	300	98%
Разходи за работни заплати	6 366	5 450	916	17%
Разходи за осигуровки	630	478	152	32%
Други административни разходи	466	398	68	17%
Общо:	**25 184**	**16 494**	**8 690**	**53%**

Анализ на съществени статии от отчета за финансовото състояние

Наименование	2023	2022	Абсолютно изменение в хил. лв.	Относително изменение в %
Собствен капитал	82 614	58 451	24 163	41%
Привлечени средства	30 258	13 523	16 735	124%
Активи	112 872	71 974	40 898	57%
Нетекущи активи	8 852	5 274	3 578	68%
Текущи активи	104 020	66 700	37 320	56%
Търговски вземания	50 461	19 489	30 972	159%
Пари и парични средства	22 256	16 895	5 361	32%
Задължения към свързани предприятия	17 922	8 858	9 064	102%
Търговски задължения	3 425	1 361	2 064	152%

Развитие и резултати от дейността

Основните събития през 2023 година в развитието на Дружеството са:

- Бяха разширени пазарите за устройства за автоматизация на дома;
- Бяха увеличени пазарните дялове на много от съществуващите пазари за устройства за автоматизация;
- Продължава разработката на нови устройства във всички продуктови групи;
- Оптимизация на процесите свързани с доставки и производство.

Политика по отношение на персонала

Ръководството на Дружеството се стреми да подобрява жизнения стандарт на служителите си извън времето, в което те са непосредствено заети със служебните си ангажименти. Размерът на разходите за възнаграждения и осигуровки през 2023 година е 6 996 хил. лева (2022: 5 928 хил. лева). Според изискванията на МСС 19 Доходи на наетите лица - Дружеството е изготвило актюерска оценка за задълженията за пенсиониране и ги е отразило във финансовия си отчет към края на 2023 г.

Научноизследователска и развойна дейност

През 2023 година Дружеството осъществява научноизследователска и развойна дейност в основните направления на дейността си. Разходите за развойна дейност през 2023 година възлизат на 3 421 хил. лв. (2022: 3 072 хил. лв.)

Политика по опазване на околната среда

Дружеството се стреми да ограничава употребата на материали, произведени от невъзобновяеми енергийни източници и прилага програма за икономия на енергия. Една част от устройствата, произвеждани от Дружеството имат за цел да подпомогнат енергийната ефективност.

Въпреки, че по голямата част от производствените дейности са изнесени във външни компании, Дружеството има сключени договори с компании за рециклиране на всички видове отпадъци, свързани с дейността.

СТРУКТУРА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Основният капитал на Дружеството е в размер на 7 000 000 (седем милиона) лева и е изцяло внесен.
Собственик на 100% от капитала на Дружеството е Шелли Груп АД. Шелли Юръп ЕООД се представлява от Светозар Господинов Илиев.

ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Показатели за ликвидност

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на Дружеството да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични текущи активи (без предплатени разходи).

За ликвидността на Дружеството може да се прецени по стойностите на следните коефициенти:

Показатели	Оптимално ниво	2023	2022	Изменение
Обща ликвидност	2.0 - 1.5	3.45	5.01	-1.56
Бърза ликвидност	1.0 - 0.5	2.83	3.38	-0.55
Абсолютна ликвидност	0.9 - 0.3	0.74	1.28	-0.54

Коефициентът на обща ликвидност се изчислява като съотношение на наличните текущи активи на Дружеството (вземания, финансови активи и парични средства) към текущите задължения. Той характеризира степента на покритие на текущите задължения с налични текущи активи (без предплатени разходи) и е 3.45 за 2023 г. при 5.01 за 2022 г., което е с 1.56 пункта по-малко.

Коефициентът на абсолютна ликвидност е съотношението на паричните средства и текущите задължения. Той разкрива способността на Дружеството да изплаща текущите си задължения с налични парични средства. През отчетния период коефициентът на абсолютна ликвидност бележи понижение спрямо 2022 г. от 0.54 пункта.

Други финансови показатели

№	Показатели	2023	2022	Увеличение/ Намаление
1	*2*	*3*	*4*	*(3 – 4)*
I.	**Показатели за рентабилност**			
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	0.25	0.23	0.02
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.50	0.45	0.05
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	1.61	1.86	(0.25)
4.	Коефициент на капитализация на активите	0.38	0.36	0.02
5.	Процент на брутната печалба/ загуба	58.53	49.46	9.07
II.	**Показатели за ефективност**			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	1.42	1.36	0.06
2.	Коефициент на ефективност на приходите	0.70	0.73	(0.03)
III.	**Показатели за финансова независимост**			
1.	Коефициент на финансова независимост	2.73	4.32	(1.59)
2.	Коефициент на задлъжнялост	0.37	0.23	0.14

№	Показатели	2023	2022	Увеличение/ Намаление
1	*2*	*3*	*4*	*(3 – 4)*
IV.	**Показатели за обръщаемост на вземанията**			
1.	Обръщаемост на вземанията	3.40	4.16	(0.76)
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	107	88	19

ЦЕЛИ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2024 ГОДИНА

- Разширяване на продуктовото портфолио
- Нарастване на приходите от продажби с 40%
- Запазване на нормата на брутна печалба

ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И РИСК

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, свързани с обективни условия като непредвидимостта на пазарите, общите икономически тенденции, промени във валутните курсове.

За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Дружеството е възприело политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на идентифицираните рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазара на услугите, осъществявани от Дружеството за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, определена от Едноличния собственик на капитала.

Стратегията за управление на риска регулярно се преразглежда с цел актуализиране на политиките към динамиката в пазарните и икономически условия. Дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята отговорност посредством периодични обучения и прилагане на установени стандарти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар, в страни от ЕС и трети страни. То е изложено на валутен риск, защото има стопански операции и сделки в български лева, евро, щатски долари и други валути.

31 декември 2023 г.	в евро	в щатски долари	в друга чуждестранна валута	в български лева	общо
Вземания от свързани предприятия	1 015	5 273	-	65	6 353
Търговски вземания	40 617	299	-	648	41 564
Пари и парични еквиваленти	19 833	1 136	1	1 286	22 256
Гаранции	-	-	-	60	60
ОБЩО АКТИВИ	**61 465**	**6 708**	**1**	**2 059**	**70 233**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	-	408	408
Задължения по лизинг	-	-	-	112	112
Задължения към свързани предприятия	1 252	31	-	16 231	17 514
Търговски задължения	584	935	-	1 587	3 106
Гаранции към доставчици	-	-	-	15	15
ОБЩО ПАСИВИ	**1 836**	**966**	**-**	**18 353**	**21 155**

31 декември 2022 г.	в евро	в щатски долари	в български лева	общо
Вземания от свързани предприятия	-	4 761	130	4 891
Търговски вземания	9 591	1 309	1 334	12 234
Пари и парични еквиваленти	8 273	6 453	2 169	16 895
Гаранции	-	-	57	57
ОБЩО АКТИВИ	**17 864**	**12 523**	**3 690**	**34 077**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	410	410
Задължения по лизинг	11	-	178	189
Задължения към свързани предприятия	102	-	8 346	8 448
Търговски задължения	280	37	959	1 276
Гаранции по договор за наем	-	-	63	63
ОБЩО ПАСИВИ	**393**	**37**	**9 956**	**10 386**

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на стоките и услугите, които то реализира. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството няма практика да търгува с финансови инструменти, с изключение на случаите в който Дружеството купува акции от Дружеството-майка на регулиран пазар, с цел да предостави тези акции на служителите си под формата на бонуси.

в. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

31 декември 2023 г.	**безлихвен**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	6 353	-	-	6 353
Търговски вземания	41 564	-	-	41 564
Пари и парични еквиваленти	-	-	22 256	22 256
Гаранции	60	-		60
ОБЩО АКТИВИ	**47 977**	**-**	**22 256**	**70 233**
Задължения по лизинг към свързани предприятия			408	408
Задължения по лизинг	-	112	-	112
Задължения към свързани предприятия	17 514	-	-	17 514
Търговски задължения	3 106	-	-	3 106
Гаранции към доставчици	15	-	-	15
ОБЩО ПАСИВИ	**20 635**	**112**	**408**	**21 155**

31 декември 2022 г.	безлихвен	с плаващ лихвен %	с фиксиран лихвен %	общо
Вземания от свързани предприятия	4 891	-	-	4 891
Търговски вземания	12 234	-	-	12 234
Пари и парични еквиваленти	5	-	16 890	16 895
Гаранции	57	-	-	57
ОБЩО АКТИВИ	**17 187**	**-**	**16 890**	**34 077**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	410	410
Задължения по лизинг	-	189	-	189
Задължения към свързани предприятия	8 448	-	-	8 448
Търговски задължения	1 276	-	-	1 276
Гаранции по договор за наем	63	-	-	63
ОБЩО ПАСИВИ	**9 787**	**189**	**410**	**10 386**

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, упражняване на регулярен контрол, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в три групи: парични средства (в брой и по банкови сметки), вземания от клиенти и вземания от свързани лица.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-голям от 60 дни само в изключителни случаи. За по–голямата част от клиентите–плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел и ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Вземанията от 12 от най големите клиенти на Дружеството са застраховани.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са разпределени в две банки, което намалява риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

МСФО 9 изисква Дружеството да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия, и тя включва историческа , текуща и прогнозна информация. Дружеството прилага един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка, като се премахват редица сложни изисквания според МСС 39.

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби.

За вземания от свързани лица, търговски вземания и депозити в банки се прилага опростеният метод, като процентите са определени на база минал опит.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посреща безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

Дружеството е договорило банково финансиране под формата на овърдрафт, който да се ползва за покриване на краткосрочни ликвидни нужди.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите си. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово–счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

31 декември 2023 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матурите т	общо
Вземания от свързани предприятия	6 353	-	-	-	-	-	-	-	6 353
Търговски вземания	10 112	31 452	-	-	-	-	-	-	41 564
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	22 256	22 256
Гаранции	-	-	-	-	-	-	-	60	60
ОБЩО АКТИВИ	**16 465**	**31 452**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**22 316**	**70 233**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	22	44	88	165	89	-	-	-	408
Задължения по лизинг	6	13	19	39	35	-	-	-	112
Задължения към свързани предприятия	17 514	-	-	-	-	-	-	-	17 514
Търговски задължения	3 106	-	-	-	-	-	-	-	3 106
Гаранции към доставчици	-	-	-	-	-	-	-	15	15
ОБЩО ПАСИВИ	**20 648**	**57**	**107**	**204**	**124**	**-**	**-**	**15**	**21 155**

31 декември 2022 г.	до 1 м.	1-3 м.	3-6 м.	6-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	над 5 г.	без матуритет	общо
Вземания от свързани предприятия	4 891	-	-	-	-	-	-	-	4 891
Търговски вземания	12 234	-	-	-	-	-	-	-	12 234
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	16 895	16 895
Гаранции								57	57
ОБЩО АКТИВИ	**17 125**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16 952**	**34 077**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	18	35	53	110	194	-	-	-	410
Задължения по лизинг	4	7	12	38	79	49	-	-	189
Задължения към свързани предприятия	8 448	-	-	-	-	-	-	-	8 448
Търговски задължения	1 276	-	-	-	-	-	-	-	1 276
Гаранции по договор за наем	-	-	-	-	-	-	-	63	63
ОБЩО ПАСИВИ	**9 746**	**42**	**65**	**148**	**273**	**49**	**-**	**63**	**10 386**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Общо дългов капитал	30 258	13 523
Намален с пари и парични еквиваленти	22 256	16 895
Нетен дългов капитал	**8 002**	**(3 372)**
Общо собствен капитал	82 614	58 451
Общо капитал	**90 616**	**55 079**
Съотношение на задлъжнялост	**0.09**	**0.00**

Задлъжнялостта на Дружеството е ниска – 9% от общия капитал.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство ръководството на Дружеството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за състоянието на Дружеството и неговите финансови резултати. Ръководството на Шелли Юръп ЕООД е изготвило приложения финансов отчет в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2023 година е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите през годината Международните стандарти за финансово отчитане и че финансовият отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходими мерки, насочени към избягване и своевременно откриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Дружеството има регистриран клон в Ирландия. След края на 2023 г. клонът е закрит.

Събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние

На 5 март 2024 г. Шелли Юръп ЕООД сключи договор за наем на офис помещения за срок от 10 години. Обект на договора са 2,840 кв. м. офис площи, 60 паркоместа и сервизно помещение, намиращи се в офис сграда "Офис Х", Сграда 3, ползването на които се предоставя срещу месечно възнаграждение в общ размер на 113,270.72 лв. (57,914.40 евро) без ДДС, подлежаща на годишна индексация или общо 13,592,486.51 лв. (6,949,728 евро) без ДДС за целия срок на договора.

Във връзка със задължение на „ШЕЛЛИ ЮРЪП" ЕООД за предоставяне на банкова гаранция по Договор за наем от 05.03.2024 г., сключен с „Офис Х" АД, както и с оперативната необходимост от разполагаема наличност за предоставяне на гаранции по други договори в рамките на обичайната търговска дейност на Дружеството, „ШЕЛЛИ ЮРЪП" ЕООД сключи Договор за предоставяне на кредит под формата на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви с „ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ" АД при следните условия: Кредитен лимит - EUR 500 000 (BGN 977 915), лихва - База – ПРАЙМ Бизнес клиенти за евро на „Юробанк България" АД (към настоящия момент 1.95 %) и Договорна надбавка: 1.50 %, Комисиона за издаване на Банкова Гаранция - 0.25 % на тримесечие; такса за управление и обработка (обслужване) на Кредита: 0.10 % на годишна база, изчислена върху усвоения размер на кредита; Срок - 36 месеца. Кредитът е обезпечен със залог на вземания по разплащателна сметка в размер на 100 % от сумата на всяка издадена банкова гаранция, по реда на ЗДФО.

Дата: 15 април 2024 г.

Управител: Svetozar Gospodinov Iliev Digitally signed by Svetozar Gospodinov Iliev Date: 2024.04.15 16:40:47 +03'00'

/Светозар Илиев/

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	31 декември 2023	31 декември 2022
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	3.01	882	300
Нематериални активи	3.02	6 613	4 209
Активи с право на ползване	3.03	503	574
Активи по отсрочени данъци	3.04	854	191
Общо нетекущи активи		***8 852***	***5 274***
Текущи активи			
Материални запаси	3.05	18 763	21 565
Вземания от свързани предприятия	3.06	6 353	4 891
Търговски вземания	3.07	50 461	19 489
Други вземания и данъчни вземания	3.08	6 008	3 446
Пари и парични еквиваленти	3.09	22 256	16 895
Предплатени разходи	3.10	179	414
Общо текущи активи		***104 020***	***66 700***
ОБЩО АКТИВИ		**112 872**	**71 974**
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Задължения по лизинг към свързани предприятия	3.11	89	194
Задължения по лизинг	3.12	35	61
Дългосрочни задължения към персонала	3.13	62	47
Общо нетекущи пасиви		***186***	***302***
Текущи пасиви			
Задължения по лизинг към свързани предприятия	3.11	319	216
Задължения по лизинг	3.12	77	128
Задължения към свързани предприятия	3.14	17 514	8 448
Търговски задължения	3.15	3 425	1 361
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	3.16	1 089	927
Данъчни задължения	3.17	4 022	1 654
Други задължения	3.18	3 620	451
Приходи за бъдещи периоди		6	36
Общо текущи пасиви		***30 072***	***13 221***
ОБЩО ПАСИВИ		**30 258**	**13 523**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	3.19	7 000	7 000
Неразпределена печалба	3.20	75 604	51 451
Резерви от преоценка на планове с дефинирани доходи		10	-
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**82 614**	**58 451**
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		**112 872**	**71 974**

Дата: 15 април 2024 г.

Съставител на финансовия отчет: PETER SPASOV HADJISKY Digitally signed by PETER SPASOV HADJISKY Date: 2024.04.15 15:06:48 +03'00'

/Петър Спасов Хаджийски/

Управител: Svetozar Gospodinov Iliev Digitally signed by Svetozar Gospodinov Iliev Date: 2024.04.15 16:41:14 +03'00'

/Светозар Господинов Илиев/

Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител на Делойт Одит ООД

Рег. № 033 от Регистъра по чл. 20 от ЗНФО

Desislava Dinkova Peneva Digitally signed by Desislava Dinkova Peneva Date: 2024.04.15 16:59:35 +03'00'

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на Шелли Юръп ЕООД

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	2023	2022
Приходи от продажби	4.01	138 168	88 421
Себестойност на продажбите	4.02	(57 293)	(44 690)
Брутна печалба		**80 875**	**43 731**
Други приходи от дейността	4.03	1 835	928
Разходи за маркетинг и продажби	4.04	(9 264)	(3 453)
Административни разходи	4.05	(25 184)	(16 494)
Обезценка на вземания	4.06	(2 459)	(1 101)
Други разходи за дейността	4.7	(5 946)	(800)
Печалба от оперативната дейност		**39 857**	**22 811**
Финансови разходи	4.08	(691)	(150)
Нетна печалба преди данъци върху печалбата		**39 166**	**22 661**
Разходи за данъци	4.09	(4 013)	(2 375)
Нетна печалба		**35 153**	**20 286**
Позиции, които в последствие няма да бъдат прекласифицирани в печалбата или загубата			
Актюерска печалба от планове с дефинирани доходи		11	-
Отсрочен данък върху актюерска печалба		(1)	-
Друг всеобхватен доход за годината след данъци		**10**	**-**
ОБЩО ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД ЗА ГОДИНАТА		**35 163**	**20 286**

Дата: 15 април 2024 г.

Съставител на финансовия отчет: PETER SPASOV HADJIISKY Digitally signed by PETER SPASOV HADJIISKY Date: 2024.04.15 15:07:27 +03'00'

/ Петър Спасов Хаджийски/

Управител: Svetozar Gospodinov Iliev Digitally signed by Svetozar Gospodinov Iliev Date: 2024.04.15 16:41:34 +03'00'

/Светозар Господинов Илиев/

Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител на Делойт Одит ООД

Рег. № 033 от Регистъра по чл. 20 от ЗНФО

Desislava Dinkova Peneva Digitally signed by Desislava Dinkova Peneva Date: 2024.04.15 17:00:14 +03'00'

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на Шелли Юръп ЕООД.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	**Неразпределена печалба**	**Резерви от преоценка на планове с дефинирани доходи**	**Общо**
Салдо към 1 януари 2022	**1 500**	**31 165**	**-**	**32 665**
Общо всеобхватен доход за годината, в т. ч.:	-	**20 286**	-	**20 286**
Печалба за годината	-	*20 286*	-	***20 286***
Увеличение на капитала	5 500	-	-	**5 500**
Салдо към 31 декември 2022	**7 000**	**51 451**	**-**	**58 451**

	Основен капитал	**Неразпределена печалба**		**Общо:**
Салдо към 1 януари 2023	**7 000**	**51 451**	**-**	**58 451**
Общо всеобхватен доход за годината, в т.ч.:	**-**	**35 153**	**10**	**35 163**
Печалба за годината	-	35 153	-	35 153
Актюерска печалба	-	-	10	10
Разпределение на дивиденти	-	(11 000)	-	(11 000)
Салдо към 31 декември 2023	**7 000**	**75 604**	**10**	**82 614**

Дата: 15 април 2024 г.

Съставител на финансовия отчет:
/Петър Спасов Хаджийски/

PETER SPASOV HADJIISKY
Digitally signed by PETER SPASOV HADJIISKY
Date: 2024.04.15 15:07:59 +03'00'

Управител:
/Светозар Господинов Илиев/

Svetozar Gospodinov Iliev
Digitally signed by Svetozar Gospodinov Iliev
Date: 2024.04.15 16:41:51 +03'00'

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител на Делойт Одит ООД
Рег. № 033 от Регистъра по чл. 20 от ЗНФО

Desislava Dinkova Peneva
Digitally signed by Desislava Dinkova Peneva
Date: 2024.04.15 17:00:42 +03'00'

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на Шелли Юръп ЕООД.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	Бележки	2023	2022
Парични потоци от оперативна дейност			
Постъпления от клиенти		107 962	79 211
Плащания към доставчици		(82 644)	(66 095)
Плащания към персонал и осигурителни предприятия		(6 180)	(4 409)
Платен корпоративен данък		(4 584)	(2 334)
Платени данъци (без корпоративен)		(821)	(2 473)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, такси и други подобни, нетно		-	(14)
Валутно – курсови разлики, нетно		(53)	39
Други плащания за основна дейност, нетно		(568)	(297)
Нетни парични потоци от оперативна дейност		**13 112**	**3 628**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на нетекущи материални активи		(4 441)	(2 125)
Постъпления от продажба на ДМА		62	-
Нетни парични потоци за инвестиционна дейност		**(4 379)**	**(2 125)**
Парични потоци от финансова дейност			
Изплатен дивидент		(3 000)	-
Увеличение на капитал		-	5 500
Парични потоци, свързани с лизингови договори		(372)	(267)
Други плащания за финансова дейност		-	(29)
Нетни парични потоци от/(за) финансова дейност		**(3 372)**	**5 204**
Увеличение на парите и паричните еквиваленти		5 361	6 707
Пари и парични еквиваленти в началото на годината		**16 895**	**10 188**
Пари и парични еквиваленти в края на годината	3.09	**22 256**	**16 895**

Дата: 15 април 2024 г.

Съставител на финансовия отчет: PETER SPASOV HADJIISKY Digitally signed by PETER SPASOV HADJIISKY Date: 2024.04.15 15:08:28 +03'00'

/Петър Спасов Хаджийски/

Управител: Svetozar Gospodinov Iliev Digitally signed by Svetozar Gospodinov Iliev Date: 2024.04.15 16:42:12 +03'00'

/Светозар Господинов Илиев/

Десислава Динкова

Регистриран одитор, отговорен за одита

Управител на Делойт Одит ООД

Рег. № 033 от Регистъра по чл. 20 от ЗНФО

Desislava Dinkova Peneva Digitally signed by Desislava Dinkova Peneva Date: 2024.04.15 17:01:14 +03'00'

Този финансов отчет е одобрен от Управителя на Шелли Юръп ЕООД.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството 7
2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството 7
2.1. Обща рамка на финансово отчитане 7
2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО 8
2.3. Счетоводни принципи 10
2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки 11
2.5. Консолидиран финансов отчет 11
2.6. Сравнителни данни 11
2.7. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет 11
2.8. Чуждестранна валута 12
2.9. Приходи 12
2.10. Разходи 13
2.11. Текущи и нетекущи активи 14
2.11.1. Имоти, машини и съоръжения 14
2.11.2. Нематериални активи 16
2.11.3. Материални запаси 17
2.11.4. Търговски и други вземания 17
2.11.5. Пари и парични еквиваленти 18
2.12. Текущи и нетекущи пасиви 18
2.12.1. Лизинг 18
2.12.2. Доходи на персонала 20
2.12.3. Провизии 22
2.12.4. Задължения към доставчици, други задължения и получени аванси 22
2.12.5. Регистриран акционерен капитал и резерви 22
2.13. Финансов резултат за текущия период 23
2.14. Данъци 23
2.15. Финансови инструменти 24
2.15.1. Финансови активи 25
2.15.2. Финансови пасиви 27
2.16. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност 27
2.17. Определяне на справедливи стойности 30
3.01. Имоти, машини и съоръжения 31
3.02. Нематериални активи 32
3.03. Активи с право на ползване 33
3.04. Активи по отсрочени данъци 33
3.05. Материални запаси 34
3.06. Вземания от свързани предприятия 34

3.07. Търговски вземания 34
3.08. Други вземания и данъчни вземания 35
3.09. Пари и парични еквиваленти 35
3.10. Предплатени разходи 35
3.11. Задължения по лизинг към свързани предприятия 36
3.12. Задължения по лизинг 36
3.13. Дългосрочни задължения към персонала 36
3.14. Задължения към свързани предприятия 36
3.15. Търговски задължения 36
3.16. Задължения към персонала и осигурителни предприятия 37
3.17. Данъчни задължения 37
3.18. Други задължения 37
3.19. Основен капитал 38
3.20. Неразпределена печалба 38
4.01. Приходи от продажби 38
4.02. Себестойност на продажбите 38
4.03. Други приходи от дейността 39
4.04. Разходи за маркетинг и продажби 39
4.05. Административни разходи 39
4.06. Обезценка на вземания 39
4.07. Други разходи за дейността 39
4.08. Финансови разходи 40
4.09. Разходи за данъци 40
5. Сделки със свързани лица 40
6. Ключов управленски персонал 42
7. Финансови инструменти по категории 42
8. Управление на финансовия риск 43
9. Условни задължения 52
10. Справедливи стойности 52
11. Събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние 53

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

1. Юридически статут и обща информация за Дружеството

ШЕЛЛИ ЮРЪП ЕООД („Дружеството“) е с ЕИК по Булстат: 202320104 и със седалище и адрес на управление: град София, област София (столица), община Столична, р-н Лозенец, Пощенски код: 1407, бул. „Черни връх“ № 103, офис 3.

Предмет на дейност

Основна дейност е производство и търговия с електрически съоръжения и съпътстващи дейности.

Дружеството произвежда и търгува с „умни“ устройства в две основни направления:

- Тракери (детски часовници Myki)
- Автоматизация за дома (продуктова линия Shelly)

Собственост и управление

ШЕЛЛИ ЮРЪП ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност. Към 31.12.2023 капиталът на Дружеството е 7 000 хил. лева и е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала е Шелли Груп АД.

Дружеството се управлява и представлява от управител Светозар Илиев.

Персонал

Средносписъчният брой на персонала за 2023 г. е 111 души /2022 г.: 86/.

2. Основни положения от счетоводната политика на Дружеството

2.1. Обща рамка на финансово отчитане

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните счетоводни стандарти (МСС), издание на Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети за приложение от Европейския съюз (ЕС). Към 31 декември 2023 година МСС се състоят от: Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО) и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от СМСС, и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила от 1 януари 2023 година, и които са приети от ЕС.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

2.2. Първоначално прилагане на нови и променени МСФО

2.2.1. Стандарти в сила през текущия отчетен период

Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички стандарти и разяснения, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от ЕС към датата на изготвянето на настоящия финансов отчет.

Ръководството е направило преглед на влезлите в сила от 1 януари 2023 г. промени в съществуващите счетоводни стандарти и счита, че те не налагат промени по отношение на прилаганата през текущата година счетоводна политика.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет следните нови стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, са влезли в сила:

- **МСФО 17 Застрахователни договори -** включително изменения на МСФО 17, публикувани от СМСС, приети от ЕС през юни 2020 и декември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023). Финансовото състояние и резултатите от дейността не са засегнати от прилагането на този стандарт;
- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети -** Оповестяване на счетоводната политика, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки -** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода -** Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от една сделка, прието от ЕС на 11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);
- **Изменение на МСС 12 Международна данъчна реформа - Примерни правила на втори стълб** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)*

** изключението, посочено в изменението на МСС 12 (че предприятието не признава и не оповестява информация относно отсрочени данъчни активи и пасиви, свързани с данъци върху дохода съгласно втория стълб на Организацията за икономическо сътрудничество и развитие (ОИСР), е приложимо веднага след издаване на измененията и ретроспективно в съответствие с МСС 8. Останалите изисквания за оповестяване са приложими за годишни отчетни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г*

2.2.2. Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет не е прилагано следното изменение на МСФО, което е издадено от СМСС и прието от ЕС, но все още не е влязло в сила:

- **Изменение на МСФО 16 Лизинг –** Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг, издадено от СМСС на 22 септември 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

2.2.3. Стандарти и разяснения, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класификация за задълженията като текущи и нетекущи задължения с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);
- **Изменения в МСС 7 и МСФО 7 -** Финансови споразумения с доставчици (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.);
- **Изменения в МСС 21 Ефекти от промените в обменните курсове** - Липса на конвертируемост (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2025 г.);
- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;
- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период, но е разрешено по-ранно прилагане). Датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане

Отчитането на хеджирането, отнасящо се до портфейли от финансови активи и пасиви, чиито принципи не са приети от ЕС, е все още нерегулирано.

Според преценката на Дружеството прилагането на отчитане на хеджирането за портфейли от финансови активи и пасиви съгласно **МСС 39 Финансови инструменти -** Признаване и оценяване, няма да окаже съществен ефект върху финансовия отчет, ако се приложи към отчетната дата.

2.3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет на Дружеството е съставен на база историческата цена.

Този финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на принципите за текущо начисляване, за действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Текущо начисляване

Финансовият отчет, с изключение на отчета за паричните потоци е изготвен на база принципа на начисляването.

Статиите (елементите на финансовия отчет) са признати като активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи, когато те отговарят на дефинициите и критериите за признаване на тези елементи в Общите положения на МСС. Резултатите от транзакциите и други събития са признати, когато те настъпват, а не когато са платени и са отразени в счетоводните записи и във финансовия отчет в периода, за който се отнасят.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен при приложение на принципа за действащо предприятие. Последният предполага, че Дружеството ще продължи да съществува и в обозримо бъдеще.

През отчетния период продължава военният конфликт между Русия и Украйна, но доколкото Дружеството няма сделки и разчети с клиенти от тези две държави, то неговото ръководство счита, че това събитие не се очаква пряко или индиректно да повлияе върху резултатите и финансовото състояние на Дружеството и занапред.

Избухналият в началото на месец октомври 2023 г. военен конфликт в Близкия изток, също не се очаква да повлияе върху резултатите и финансовото състояние на Дружеството.

Ръководството няма планове или намерения да продаде бизнеса или да прекрати дейността си, което може съществено да промени балансовата стойност или класификацията на активите и пасивите, отразени в неговия финансов отчет.

При оценката дали предположението за действащо предприятие е уместно ръководството на Дружеството е взело предвид цялата налична информация за бъдещето, което е най-малко 12 месеца, но без да се ограничава до 12 месеца от края на отчетния период. Преценката се основава на подробен анализ на факторите, свързани с текущата и очакваната рентабилност, погасителни планове на дълга, потенциални източници на подмяна на финансирането и др.

Не са компенсирани активи и пасиви или приходи и разходи, освен ако не се изисква или разрешава от даден МСФО.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на МСС изисква от ръководството на Дружеството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите, разходите и условните активи и пасиви.

Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет.

При изготвянето на настоящия отчет ръководството е използвало преценки, които са включени в следните позиции:

- Активи с право на ползване – относно срока на ползване на активите и дисконтовия фактор (Бележка 3.03);
- Вземания – относно нуждата от обезценка (Бележки 3.07, 4.06);
- Дългосрочни задължения към персонала (Бележка 3.13)
- Активи по отсрочени данъци (Бележка 3.04);
- Провизии за гаранционно обслужване (Бележка 3.18)

2.5. Консолидиран финансов отчет

Настоящият финансов отчет е индивидуален за Дружеството. Дружеството няма дъщерни дружества и не изготвя консолидиран финансов отчет.

2.6. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията следва да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост представените данни за предходния отчетен период се коригират, за да се получи по-добра съпоставимост с данните от текущия период.

2.7. Функционална валута и валута на представяне на финансовия отчет

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират, и се изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за Дружеството.

Дружеството води текущото си счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – българския лев, възприет от Дружеството като функционална валута и като валута на представяне на финансовите отчети.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди левове, освен ако на съответното място не е указано друго.

2.8. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално, като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за всеобхватния доход за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 и 31 декември 2022 са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ, съответно към 31 декември 2023 – 1.76998 лв. за 1 USD и 1,95583 лв. за 1 EUR и към 31 декември 2022 - 1,83371 лв. за 1 USD и 1,95583 лв. за 1 EUR.

2.9. Приходи

Дружеството признава приходи от следните основни източници:

Продажба на електронни устройства

Приходите се признават на база на постъпленията, които Дружеството очаква да получи от договори с клиенти, като изключва сумите, събрани от името на трети страни. Дружеството признава приход в момента, в който прехвърли контрола върху стоката или услугата към клиента.

Дружеството продава електронни устройства както на бизнес клиенти, така и на крайни клиенти през собствен уебсайт или директно. Гаранциите, свързани с продадените стоки, не могат да бъдат закупени отделно. Те са обвързани с описаните спецификации за всеки продукт. В съответствие с това, Дружеството прави начисления за гаранционно обслужване в съответствие с МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи (вижте бележка 3.18).

Дружеството признава приходи от продажби към бизнес клиенти в момента, в който контролът върху стоката е прехвърлен към купувача, което се случва след като стоката е експедирана към склад на клиента. След като стоката пристигне при клиента, той има пълна свобода да взима решения относно начина на продажба и продажната цена и носи целия риск от загуба или унищожение на стоката. Дружеството признава вземане, когато стоките са доставени на клиента, тъй като в този момент правото за получаване на уговореното възнаграждение става безусловно, и Дружеството очаква да получи плащане в уговорения срок.

Дружеството признава приходи от директни продажби към крайни клиенти в момента, в който контрола върху стоката е прехвърлен към купувача, което се случва в момента, в който клиентът закупи стоката. Плащането по сделката се извършва в момента, в който клиентът получава стоката.

Дружеството признава приходи от продажба през Интернет магазин в момента, в който стоката е изпратена към адрес, заявен от клиента. Полученото плащане от клиента се признава като задължение по договор до момента, в който стоката е изпратена към клиента.

Според стандартните условия за доставка, клиентите имат право да върнат закупената стока в рамките на 14 дни. В случай на върната стока, Дружеството коригира признатия приход, като го намалява със стойността на върнатата стока. В същото време, Дружеството има право да получи обратно върнатата стока, когато клиентът реши да се възползва от правото си да върне стоката, и в съответствие с това намалява себестойността на продадените стоки и увеличава складовите си наличности.

Дружеството използва натрупания опит от предишни години за определянето на очакваната стойност на върнатите стоки в рамките на всяка календарна година. Методът предполага, че Дружеството не очаква, с голяма вероятност, връщане на стоки в размери, значително надвишаващи обема на върнатите стоки през предходните години, изразени като процент от приходите.

Приходи от услуги

Дружеството отчита приходи от услуги, като спазва поетите ангажименти по договора. Приходите от услуги се отчитат при окончателно приключване на услугите (по обекти), признати за изпълнени.
През отчетния период Дружеството започна да предлага на клиентите си абонамент за облачни услуги. Абонаментът може да се плаща с месечни вноски или еднократно за една календарна година. В случай че клиент заплати годишен абонамент, първоначално цялата сума се признава като задължение по договор, и всеки месец 1/12 от платената сума се признава като приход.

Други приходи/доходи

Други приходи и доходи се признават, когато се установи правото на тяхното получаване.

Дружеството прилага МСФО 15, като ръководството внимателно изследва търговските си практики за възможни промени в момента на признаване на приходи. Не е установена промяна в задълженията за изпълнение, разпределението на цената на договорите и признаването на приходи през отчетния период.

Валутни разлики

Валутните курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за всеобхватния доход, когато възникнат, като се представят:

- Положителни валутни разлики се представят към статия „Други приходи от дейността“
- Отрицателни валутни разлики се представят към статия „Финансови разходи“

2.10. Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване. Разходи се признават, когато възникне намаление на бъдещите икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно. Признаването на разходите за текущия период се извършва тогава, когато се начисляват съответстващите им приходи.

Разход се признава незабавно в отчета за всеобхватния доход, когато разходът не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степента, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в отчета за финансовото състояние. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване и съпоставимост с отчетените приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане задължение.

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

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, разходи за банкови услуги и валутни операции.

Банковите такси са представени в отчета за всеобхватния доход некомпенсирано към статия „Други разходи от дейността“.

2.11. Текущи и нетекущи активи

Дружеството класифицира актив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да реализира актива или възнамерява да го продаде или употреби в своя нормален оперативен цикъл;
- държи актива предимно с цел търгуване;
- очаква да реализира актива в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- активът е пари или парични еквиваленти (съгласно дефиницията на МСС 7), освен ако за актива няма ограничение да бъде разменян или използван за уреждане на пасив в продължение най-малко на дванадесет месеца след края на отчетния период.

Дружеството класифицира всички останали активи като нетекущи.

2.11.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията (нетекущи материални активи) са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка.

Първоначално признаване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и съоръженията се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на нетекущ актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

При придобиване на имоти, машини и съоръжения при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от Дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение. Разликата между равностойността на паричната цена и общото плащане се признава като лихва в течение на периода на кредита, освен ако не се капитализира в съответствие с МСС 23.

Оценка след признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините и съоръженията е моделът на цена на придобиване, намалена с последващо начислените амортизации и евентуално натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на нетекущи материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Полезният живот по класове активи е както следва:

Транспортни средства	4 години
Компютърна техника	2-5 години
Офис оборудване	5- 6.67 години
Други нетекущи материални активи	6.67 години

Определеният полезен живот на нетекущите активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите, същият се коригира перспективно.

Отписване на нетекущи материални активи

Балансовата стойност на даден имот, машина или съоръжение се отписва: при продажба, когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаването от него.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение се включват в отчета за всеобхватния доход, когато активът бъде отписан. Печалбите и загубите от освобождаване от нетекущи активи се определя, като постъпленията от продажба (освобождаване) се намаляват с балансовата сума на актива и свързаните с продажбата разходи. Те се посочват нетно, към „Други приходи от дейността” в отчета за всеобхватния доход.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на имот, машина или съоръжение, се определят в съответствие с изискванията за определяне цената на сделката в параграфи 47-72 на МСФО 15. Последващи промени в приблизителната оценка на печалбата или загубата се отчитат в съответствие с изискванията за промени в цената на сделката съгласно МСФО 15.

2.11.2. Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти, патенти, софтуерна платформа, прототипи, продукти от развойна дейност.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот от 2 г. за програмните продукти и 6.67 г. за софтуерната платформа.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за всеобхватния доход.

Първоначална признаване

Външно създадени нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи за подготовка на актива за използване по предназначението му. Преките разходи са: доходи на персонала (както са дефинирани в МСС 19), възникващи директно от привеждането на актива в работно състояние, такси за професионални услуги, възникващи директно от привеждането на актива в работно състояние, разходи за тестване за правилното функциониране на актива, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Нематериален актив се признава в случай, че удовлетворява определението за такъв, посочено в МСС 38 Нематериални активи, а именно:

- Отговаря на определението за нематериален актив;
- При придобиването му може надеждно да се оцени;
- От използването на актива се очакват икономически изгоди, доказани с наличие или план за набавяне на достатъчни ресурси, позволяващи на Дружеството да получи очакваните икономически изгоди; възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на Дружеството относно употребата му или има ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

Последващи разходи

Разходи, свързани с поддръжка на първоначално установена стандартна ефективност, извършени след въвеждане в експлоатация на нематериалните нетекущи активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден нематериален актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния нематериален актив.

2.11.3. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от цена на придобиване (себестойност) и нетна реализируема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден материален запас в неговото настоящо състояние и местонахождение се включват в цената на придобиване (себестойност), както следва:

- Материали – покупната цена и всички доставни разходи;
- Стоки – покупната цена и всички доставни разходи, мита, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на стоките в готов за тяхното използване вид.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност).

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден материален запас в нормалния ход на стопанската дейност на Дружеството, намалена с приблизително определените разходи по довършването му в търговски вид и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Към датата на съставяне на финансовия отчет нетната реализируема стойност на материалните запаси е по-висока от тяхната отчетна стойност.

Когато се продават материални запаси, тяхната балансова стойност се признава като текущ разход в отчетния период, през който е бил признат съответният приход. Печалбите или загубите от продажби на материални запаси се определят, като постъпленията от продажби се намаляват с балансовата стойност и свързаните с продажбите разходи.

2.11.4. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Обикновено те се дължат за уреждане в кратък срок и следователно са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на дължимото безусловно възнаграждение, освен ако не съдържат значителни компоненти на финансиране.

Дружеството държи търговските вземания с цел събиране на договорни парични потоци и следователно ги оценява по амортизирана стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на обезценките на търговските вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. При определянето на очакваните кредитни загуби и търговските вземания, Дружеството използва матрица.

При оценяването на очакваните кредитни загуби по търговските вземания, Дружеството използва историческия си опит в областта на кредитните загуби по търговски вземания, за да оцени приблизително очакваните кредитни загуби за целия срок на финансовите активи.

2.11.5. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти – краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца. Отчетът за паричните потоци се представя по прекия метод.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС.
- Лихвите по предоставени/ получени заеми и депозити се включват като постъпления/ плащания за финансова дейност.

Паричните средства и еквиваленти се представят последващо по амортизирана стойност, нетно от натрупания коректив за очаквани кредитни загуби.

2.12. Текущи и нетекущи пасиви

Дружеството класифицира пасив като текущ, когато отговаря на някой от следните критерии:

- очаква да уреди пасива в своя нормален оперативен цикъл;
- държи пасива предимно с цел търгуване;
- пасивът следва да бъде уреден в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период;
- Дружеството няма безусловно право да отсрочва уреждането на пасива за период най-малко дванадесет месеца след края на отчетния период.

Дружеството класифицира всички останали пасиви като нетекущи.

Дружеството класифицира своите финансови пасиви като текущи, когато следва да се уредят в рамките на дванадесет месеца след края на отчетния период, дори ако:

- първоначалният срок е бил за период по-дълъг от дванадесет месеца; и
- след края на отчетния период и преди финансовите отчети да са одобрени за публикуване е сключено споразумение за рефинансиране или за нов погасителен план на дългосрочна база.

2.12.1. Лизинг

На датата на влизане на договора в сила, Дружеството преценява дали договорът представлява или съдържа лизинг. А именно, дали договорът прехвърля правото да се контролира използването на идентифицирания актив за определен период от време.

Дружеството като лизингополучател

Дружеството прилага единен подход за признаване и оценяване на всички лизинги, с изключение на краткосрочните лизинги (т.е. лизинги със срок на лизинговия договор до 12 месеца) и лизингите на активи с ниска стойност. Дружеството признава задължения по лизинги за плащане на лизинговите вноски и активи с право на ползване, представляващи правото на ползване на активите.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Активи с право на ползване

Дружеството признава активи с право на ползване от началната дата на лизинга (т.е. датата, на която основният актив е на разположение за употреба). Активите с право на ползване се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка, и коригирана с всяка преоценка на лизинговите задължения.

Цената на придобиване на активите с право на ползване включва сумата на признатите задължения по лизинга, понесените първоначални преки разходи и лизинговите плащания, извършени на или преди началната дата на лизинга, приблизителна оценка на разходите, които ще бъдат понесени от лизингополучателя при демонтажа и преместването на актива, възстановяване на площадката, върху която се намира той или възстановяване на актива до състоянието, което се изисква съгласно условията на лизинга, намалени с каквито и да било получени стимули по лизинга. Активите с право на ползване се амортизират на линейна база за срока на лизинга.

Ако в края на срока на лизинга собствеността върху лизинговия актив се прехвърля към Дружеството, или цената на придобиване отразява упражняването на опция за закупуване, амортизацията се изчислява като се използва очакваният срок на полезния живот на актива.

Задължения по лизинг

От началната дата на лизинга Дружеството признава задължения по лизинг, оценени по настоящата стойност на лизинговите плащания, които ще бъдат извършени за срока на лизинга. Лизинговите плащания включват фиксирани вноски (включително фиксирани плащания по същество), намалени с каквито и да било подлежащи на получаване стимули по лизинга, променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, както и суми, които се очаква да бъдат платени по гаранции за остатъчна стойност.

Лизинговите плащания включват също цената на упражняване на опция за закупуване, за която в разумна степен е сигурно, че ще бъде упражнена от Дружеството, както и плащания на неустойки за прекратяване на лизинга, ако срокът на лизинга отразява упражняването от страна на Дружеството на опция за прекратяване.

Променливи лизингови плащания, които не зависят от индекс или лихвен процент, се признават като разходи през периода, в който възникне събитието или условието, което задейства плащането.

При изчислението на сегашната стойност на лизинговите плащания Дружеството използва вътрешно присъщ лихвен процент по заеми на началната дата на лизинга, тъй като заложеният в лизинга лихвен процент не може да бъде надеждно определен. След началната дата размерът на лизинговите задължения се увеличават с лихвата и се намаляват с извършените лизингови плащания. В допълнение балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява, ако е налице модификация, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещите плащания в резултат на промяна в индекса или лихвения процент, използван за определяне на тези лизингови плащания) или промяна в оценката на опцията за закупуване на основния актив.

Краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага освобождаването от признаване на краткосрочни лизинги по отношение на краткосрочните си лизинги на сгради (например, лизинги, чийто лизингов срок е 12 месеца или по-малко от началната дата и които не съдържат опция за закупуване). Дружеството прилага и освобождаването от признаване на лизинги на активи с ниска стойност за лизингите на офис оборудване, което се счита за такова с ниска стойност. Лизинговите плащания по краткосрочни лизинги и лизинги на активи с ниска стойност се изписват като разход на линейна база за срока на лизинга.

2.12.2. Доходи на персонала

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Република България. В Шелли Юръп ЕООД се начисляват и реализират суми за доходи на персонала по видове, както следва:

Краткосрочни доходи

Краткосрочни са онези доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, които са изискуеми в рамките на 12 месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване. Те се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в отчета за финансовото състояние (след приспадане на всички платени вече суми и удръжки) в недисконтиран размер.

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет Дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан платен годишен отпуск. В оценката се включват приблизителната сума в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения, както и разходите за осигуровки за задължителното държавно обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход. Дружеството признава като текущо задължение в отчета за финансовото състояние недисконтираната сума на оценените разходи за платен годишен отпуск, които се очаква да бъдат изплатени на работниците и служителите в замяна на техния труд за предходни отчетни периоди.

Програма с определени осигурителни вноски

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от Дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското осигурително законодателство и са планове с дефинирани осигурителни вноски.

Съгласно тях работодателят плаща месечно определени осигурителни вноски във фонд "Пенсии", фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ), фонд "Гарантирани вземания на работниците и служителите" (ГВРС), както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти, и няма правно или конструктивно задължение да доплаща в осигурителните фондове бъдещи осигурителни вноски в случаите, когато те нямат достатъчно парични средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Осигуровките се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Дължимите от работодателя вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в отчета за финансовото състояние в недисконтиран размер.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

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.

По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на отчета за финансовото състояние се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в отчета за финансовото състояние е настоящата стойност на задълженията. Преоценките на пасива по плана с дефинирани доходи (актюерската печалба или загуба), произтичащи от опита и промените в актюерските финансови и демографски предположения, се признават в друг всеобхватен доход в капитала като резерв за задължения при пенсиониране. Освободените от този резерв суми се трансферират в друг всеобхватен доход в неразпределената печалба.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Дружеството е изготвило актюерска оценка за задълженията за пенсиониране и ги е отразило във финансовия си отчет към края на 2023 г.

2.12.3. Провизии

Провизии се признават, когато Дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването /уреждането на това задължение е свързано с изтичане на ресурси. Провизиите се оценяват на база най–добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет за разходите, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен.

Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, Дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване, стойността му може надеждно да се установи и признава доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.12.4. Задължения към доставчици, други задължения и получени аванси

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Търговските задължения се признават първоначално по справедлива стойност, а впоследствие по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективния лихвен процент.

2.12.5. Регистриран акционерен капитал и резерви

Шелли Юръп ЕООД е дружество с ограничена отговорност и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на вземанията на кредиторите на Дружеството. Съдружниците отговарят за задълженията на Дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по несъстоятелност или ликвидация. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в съда дялове.

Собственият капитал е остатъчната стойност на активите на Дружеството след приспадането на всичките пасиви. В него се включва:

Регистриран капитал – представя се в отчета за финансово състояние съобразно броя на емитираните дялове с номинална стойност за всеки дял.

Финансов резултат – формира се като разлика между приходите и начислените за тях разходи.

Собственият капитал се отчита, намален с разпределените дивиденти на притежаваните дялове през периода, в който те ще бъдат разпределени (гласувани от общото събрание).

2.13. Финансов резултат за текущия период

Дружеството признава всички елементи на приходите и разходите през периода в печалбата или загубата, освен ако даден МСФО не изисква или разрешава друго. Някои МСФО определят обстоятелства, при които Дружеството признава конкретни позиции извън печалбата или загубата през текущия период. Други МСФО изискват или разрешават компонентите на друг всеобхватен доход, които отговарят на дефиницията на Общите положения за приходи и разходи, да бъдат изключени от печалбата или загубата.

2.14. Данъци

Данък върху доходите

Разходът за данък върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущите данъци върху печалбата на българските дружества са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Номиналната данъчна ставка в България за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават за временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност към края на отчетния период.

Отсрочен данъчен пасив се признава за всички дължими в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с облагаеми временни разлики.

Отсрочен данъчен актив се признава за възстановимите в бъдещи периоди суми на данъци, свързани с приспадащи се временни разлики, пренос на неизползвани данъчни загуби и кредити до степента, до която е вероятно да съществува облагаема печалба, срещу която да могат да се използват.

Към края на всеки отчетен период Дружеството преразглежда непризнатите отсрочени данъчни активи. Дружеството признава непризнатите в предходен период отсрочени данъчни активи до степента, до която се е появила вероятност бъдещата облагаема печалба да позволява възстановяването на отсрочен данъчен актив.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се погаси въз основа на данъчните ставки, действащи към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в печалбата или загубата за периода, освен до степента, до която данъкът възниква от операция или събитие, което е признато през същия или различен период директно в собствения капитал.

Данъци за възстановяване

Данъците за възстановяване не произтичат от договорни взаимоотношения, не се класифицират в категориите финансови активи. Те включват:

- сумите на възстановимите данъци върху дохода във връзка с облагаемата печалба/данъчната загуба за периода и платени суми за текущ и предходен период превишаващи дължимите суми;
- сумите на данъчен кредит за възстановяване и прихващане след края на отчетния период и платени суми за текущ и предходен период, превишаващи дължимите суми за други данъци. Текущите данъчни активи за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде възстановена от данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи или очаквани да влязат в сила към края на отчетния период.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на Дружеството не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди, който се признава като пасив до степента, до която не е платен;
- текущи задължения за данъци съгласно други данъчни закони.
- текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди, които се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към края на отчетния период.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

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

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

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в отчета за финансовото състояние.

2.15. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал на друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в отчета за финансовото състояние, когато Дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

2.15.1. Финансови активи

Първоначално признаване и оценяване

При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират като такива, които впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност в другия всеобхватен доход (ДВД) и като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им придобиване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на финансовия актив и бизнес модела на Дружеството за тяхното управление.

Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, плюс, в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, разходите по сделката. Търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране, и за които Дружеството е приложило практически целесъобразна мярка, се оценяват по цената на сделката, определена съгласно МСФО 15. Дружеството рекласифицира финансови активи само при промяна на бизнес модела си.

За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в ДВД финансовият актив трябва да поражда парични потоци, които представляват „само плащания по главницата и лихвата“ (СПГЛ) по неиздължената сума на главницата. Тази оценка се нарича „СПГЛ тест“ и се извърша на нивото на съответния инструмент.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи се позовава на начина, по който то управлява финансовите си активи с цел генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци ще възникнат в резултат на събирането на договорни парични потоци, продажба на финансови активи или и двете.

Последващо оценяване

За целите на последващото оценяване финансовите активи се класифицират в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в друг всеобхватен доход с „рециклиране“ на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи, определени като такива по справедлива стойност в друг всеобхватен доход без „рециклиране“ на кумулативните печалби или загуби при тяхното отписване (капиталови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата.

През текущия период Дружеството отчита финансови активи в една от тези категории – финансови активи по амортизирана стойност .

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)

Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, ако са удовлетворени и двете условия по-долу:

- Финансовият актив се притежава в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- Условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват при прилагане на метода на ефективния лихвен процент (ЕЛП) и са предмет на обезценка. Печалбите и загубите се признават в печалбата или загубата за годината, когато активът бъде отписан, модифициран или обезценен.

Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват търговски и други вземания и пари в банкови сметки.

Отписване

Финансов актив се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което или (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато то нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив, до степента на продължаващото си участие в него.

В този случай Дружеството признава и свързаното задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило. Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати. Дружеството прилага същите политики относно отписването и за обезценените финансови активи.

Обезценка на финансови активи

Дружеството признава провизия за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби (ОКЗ) се базират на разликата между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с доближение до първоначалния ефективен лихвен процент.

2.15.2. Финансови пасиви

Първоначално признаване и оценяване

При първоначално признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата и загубата или като финансови пасиви по амортизирана стойност, вкл. заеми и други привлечени средства и търговски и други задължения, както е уместно. Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случай на заеми и привлечени средства и задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по лизинг.

Последващо оценяване

Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация, както е описана по-долу.

Финансови пасиви, оценявани по амортизирана стойност

Финансовите пасиви по амортизирана стойност на Дружеството се отчитат по амортизирана стойност след прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Отписване

Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече неговият срок. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при съвършено различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход.

2.16. Преценки от определящо значение при прилагане на счетоводната политика на Дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

В процеса на прилагането на счетоводната политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Тези преценки могат да се различават от действителните резултати.

В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Преценките и предположенията, които носят значителен риск да доведат до съществена корекция в преносните стойности на активите и пасивите през следващата финансова година, са изложени по-долу.

Полезен живот на нетекущите активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходи за амортизации, свързани с притежаваните нетекущи активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на активите. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени на пазарната среда. Ръководство ще увеличи разхода за амортизацията, където полезният живот е по-кратък от предварително определения, или ще изпише или обезцени технологично остарели или нестратегически активи, които не са в действие или са продадени/ликвидирани.

Доходи на персонала при пенсиониране

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се определя чрез актюерска оценка. Тази оценка изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност. Дружеството е изготвило актюерска оценка за задълженията за пенсиониране и ги е отразило във финансов отчет към края на 2023 г.

Обезценка на имоти, машини и съоръжения

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на имотите, машините и съоръженията. Към 31 декември 2023 г., е направен такъв преглед, в резултат на което ръководството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на имоти, машини и съоръжения.

Обезценка на вземания

Ръководството оценява обема и периода на очакваните бъдещи парични потоци, свързани с вземания, въз основа на опит спрямо текущи обстоятелства. Поради присъщата несигурност на тази оценка, действителните резултати могат да се различават от очакваните. Ръководството преглежда оценките от предходни години и ги съпоставя с действителните резултати от предходни години.

Дружеството използва опростен подход при отчитането на търговските и други вземания и признава загуба от обезценка като очаквани кредитни загуби за целия срок. Те представляват очакваният недостиг в договорните парични потоци, като се има предвид възможността за неизпълнение във всеки момент от срока на финансовия инструмент. Дружеството използва своя натрупан опит, външни показатели и информация в дългосрочен план, за да изчисли очакваните кредитни загуби. Признатите обезценки за отчетния период са оповестени в Бележка 4.06.

Обезценка на материални запаси

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството извършва преглед и анализ на наличните материални запаси. Прави се преглед и анализ на всички налични материални запаси по отношение на основни показатели – еднородност, търговски вид, срок на годност и т.н., и определя експертни цени. Предложените експертни цени са съобразени с достигнатите цени по сключени договори за реализация на вътрешния и външните пазари, динамиката на търсенето и предлагането на материалните запаси, последните ценови равнища и тенденции при сделки с аналогични материални запаси. За изчисляването на нетната реализируема стойност на отделните видове материални запаси от експертно определените продажни цени се изключват предполагаемите преки разходи, свързани с продажбите. При оценка на наличните материални запаси, за които има сключени договори за продажби, нетната реализируема стойност се определя на база цената по договор, намалена с разходите за продажби. Материални запаси, необвързани с договори за продажби, се оценяват в зависимост от предположенията за възможностите за тяхната бъдеща реализация. На база на този преглед и анализ към 31 декември 2023 г. е направена обезценка на наличните материални запаси, оповестена в Бележка 3.05.

Обезценката на материалните запаси се изчислява като разлика между тяхната отчетна стойност, посочена в отчета за финансовото състояние преди прегледа и анализа, и нетната им реализируема стойност, определена на база експертните цени по посочения по-горе начин.

Лизинг

Определяне на срока на лизинга за договори с опции за подновяване и прекратяване - Дружеството като лизингополучател

Дружеството определя срока на лизинга като неотменимия срок на лизинга, заедно с каквито и да било периоди, обхванати от опция за удължаването му, ако е сигурно в разумна степен, че опцията ще бъде упражнена, или каквито и да било периоди, обхванати от опция за прекратяването на лизинга, ако е сигурно в разумна степен, че опцията няма да бъде упражнена (бележка 3.12).

2.17. Определяне на справедливи стойности

Някои от счетоводните политики и оповестявания на Дружеството изискват оценка на справедливи стойности за финансови и за нефинансови активи и пасиви.

Когато оценява справедливата стойност на актив или пасив, Дружеството използва наблюдаеми данни, доколкото е възможно.

Справедливите стойности се категоризират в различни нива в йерархията на справедливите стойности на базата на входящите данни в техниките за оценка, както следва:

- Ниво 1: котирани цени (некоригирани) на активни пазари за сходни активи или пасиви.
- Ниво 2: входящи данни различни от котирани цени, включени в Ниво 1, които, пряко (т.е. като цени) или косвено (т.е. получени от цени), са достъпни за наблюдаване за актива или пасива.
- Ниво 3: входящи данни за актива или пасива, които не са базирани на наблюдаеми пазарни данни (ненаблюдаеми входящи данни).

Ако входящите данни, използвани за оценка на справедливата стойност на актива или пасива, могат да се категоризират в различни нива от йерархията на справедливите стойности, тогава оценката на справедливата стойност се категоризира в нейната цялост в това ниво от йерархията на справедливите стойности, чиято входяща информация е от значение за цялостната оценка.

Дружеството признава трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности към края на отчетния период, през който е станала промяната. През 2023 г. и 2022 г. няма трансфери между нивата на йерархията на справедливите стойности.

Повече информация за допусканията, направени при оценка на справедливите стойности, е включена в съответните приложения.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.01. Имоти, машини и съоръжения

	Машини и оборудване	Транспортни средства	Компютърна техника	Офис оборудване	Други	Разходи за придобиване на ДМА	**Общо**
1.1.2022							
Отчетна стойност	**744**	**224**	**250**	**5**	**140**	**20**	**1 383**
Амортизация	**(668)**	**(206)**	**(221)**		**(7)**	**-**	**(1 102)**
Балансова стойност	**76**	**18**	**29**	**5**	**133**	**20**	**281**
Придобивания (отчетна стойност)	**18**	**2**	**8**	**65**	**9**	**47**	**149**
Покупка	18	2	8	65	9	47	**149**
Амортизация за периода	**(70)**	**(10)**	**(23)**	**(5)**	**(22)**		**(130)**
Балансова стойност в края	**24**	**10**	**14**	**65**	**120**	**67**	**300**
31.12.2022							
Отчетна стойност	**762**	**226**	**258**	**70**	**149**	**67**	**1 532**
Амортизация	**(738)**	**(216)**	**(244)**	**(5)**	**(29)**	**-**	**(1 232)**
Балансова стойност	**24**	**10**	**14**	**65**	**120**	**67**	**300**
01.01.2023							
Отчетна стойност	**762**	**226**	**258**	**70**	**149**	**67**	**1 532**
Амортизация	**(738)**	**(216)**	**(244)**	**(5)**	**(29)**	**-**	**(1 232)**
Балансова стойност	**24**	**10**	**14**	**65**	**120**	**67**	**300**
Придобивания (отчетна стойност)	**191**	**156**	**123**	**11**	**39**	**259**	**779**
Покупка	136	156	115	11	39	259	716
Трансфер	55	**-**	8	**-**	**-**	**-**	**63**
Намаления (балансова стойност)	**-**	**(169)**	**-**	**-**	**-**	**(63)**	**(232)**
Амортизирани	**-**	(169)	**-**	**-**	**-**		**(169)**
Трансфер	**-**	-	**-**	**-**	**-**	(63)	**(63)**
Амортизация за периода	**(34)**	**(31)**	**(32)**	**(12)**	**(25)**	**-**	**(134)**
Изменения в амортизацията	**-**	**169**	**-**	**-**	**-**	**-**	**169**
Балансова стойност в края	**181**	**135**	**105**	**64**	**134**	**263**	**882**
31.12.2023							
Отчетна стойност	**953**	**213**	**381**	**81**	**188**	**263**	**2 079**
Амортизация	**(772)**	**(78)**	**(276)**	**(17)**	**(54)**	**-**	**(1 197)**
Балансова стойност	**181**	**135**	**105**	**64**	**134**	**263**	**882**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.02. Нематериални активи

	Продукти от развойна дейност	Патенти и лицензи	Програмни продукти	Други	Разходи за придобиване на НДМА	**Общо**
1.1.2022						
Отчетна стойност	**3 552**	**62**	**325**	**57**	**125**	**4 121**
Амортизация	**(755)**	**(28)**	**(207)**	**(28)**	**-**	**(1 018)**
Балансова стойност	**2 797**	**34**	**118**	**29**	**125**	**3 103**
Придобивания (отчетна стойност)	**293**	**-**	-	**207**	**1 976**	**2 476**
Покупка	-	-	-	207	-	**207**
По стопански начин					1 976	**1 976**
Въведени в експлоатация	293	-	-	-	-	**293**
Намаления (балансова стойност)	**(372)**	**-**	-	-	**(510)**	**(882)**
Въведени в експлоатация	(372)	-	-	-	-	**(372)**
Друг начин	-	-	-	-	**(510)**	**(510)**
Амортизация за периода	**(522)**	**(10)**	**(68)**	**(8)**	**-**	**(608)**
Изменения на амортизацията	**120**	**-**	**-**	**-**	**-**	**120**
Амортизация на отписаните активи	120	-	-	-	-	**120**
Балансова стойност в края	**2 316**	**24**	**50**	**228**	**1 591**	**4 209**
31.12.2023						**-**
Отчетна стойност	**3 473**	**62**	**325**	**264**	**1 591**	**5 715**
Амортизация	**(1 157)**	**(38)**	**(275)**	**(36)**	**-**	**(1 506)**
Балансова стойност	**2 316**	**24**	**50**	**228**	**1 591**	**4 209**
1.1.2022						
Отчетна стойност	**3 473**	**62**	**325**	**264**	**1 591**	**5 715**
Амортизация	**(1 157)**	**(38)**	**(275)**	**(36)**	**-**	**(1 506)**
Балансова стойност	**2 316**	**24**	**50**	**228**	**1 591**	**4 209**
Придобивания (отчетна стойност)	**1 711**	**-**	**10**	**437**	**3 421**	**5 579**
Покупка	-	-	10	295	880	**1 185**
По стопански начин	**-**	**-**	**-**	**-**	2 541	**2 541**
Трансфер	1 711	-	-	142	-	**1 853**
Намаления (балансова стойност)	**(605)**	**-**	-	-	**(2 282)**	**(2 887)**
Амортизирани	(351)	-	-	-	-	**(351)**
Отписани	(254)	-	-	-	(429)	**(683)**
Трансфер	-	-	-	-	(1 853)	**(1 853)**
Амортизация за периода	**(513)**	**(8)**	**(51)**	**(66)**	**-**	**(638)**
Изменения на амортизацията	**350**	**-**	**-**	**-**	**-**	**350**
Амортизация на отписаните активи	350	-	-	-	-	**350**
Балансова стойност в края	**3 259**	**16**	**9**	**599**	**2 730**	**6 613**
31.12.2023						
Отчетна стойност	**4 579**	**62**	**335**	**701**	**2 730**	**8 407**
Амортизация	**(1 320)**	**(46)**	**(326)**	**(102)**	**-**	**(1 794)**
Балансова стойност	**3 259**	**16**	**9**	**599**	**2 730**	**6 613**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.03. Активи с право на ползване

	Сгради	Транспортни средства	**Общо**
01.01.2022 г.			
Отчетна стойност	**440**	**266**	**706**
Амортизация	**(440)**	**(158)**	**(598)**
Балансова стойност	**-**	**108**	**108**
Придобити през периода	685	33	718
Амортизация за периода	**(209)**	**(43)**	**(252)**
Балансова стойност в края	**476**	**98**	**574**
31.12.2022 г.			**-**
Отчетна стойност	**1 125**	**299**	**1 424**
Амортизация	**(649)**	**(201)**	**(850)**
Балансова стойност	**476**	**98**	**574**
01.01.2023 г.			
Отчетна стойност	**1 125**	**299**	**1 424**
Амортизация	**(649)**	**(201)**	**(850)**
Балансова стойност	**476**	**98**	**574**
Придобити през периода	38	238	**276**
Амортизация за периода	**(241)**	**(106)**	**(347)**
Балансова стойност в края	**273**	**230**	**503**
31.12.2023 г.			
Отчетна стойност	**1 163**	**537**	**1 700**
Амортизация	**(890)**	**(307)**	**(1 197)**
Балансова стойност	**273**	**230**	**503**

Дружеството има сключени лизингови договори за наемане на офис площи и транспортни средства, използвани в дейността, за които са признати активи с право на ползване в отчета за финансовото състояние.

3.04. Активи по отсрочени данъци

	31 декември 2023	**31 декември 2022**
Активи по отсрочени данъци		
Отсрочен данък по провизирани разходи	390	62
Отсрочен данък по неизплатени доходи на физически лица	51	29
Отсрочен данък по обезценка на складови наличности	64	-
Отсрочен данък по неизползвани отпуски	43	48
Отсрочен данък по обезценка на вземания	299	46
Отсрочен данък по дългосрочни доходи на персонала	8	7
Общо активи	**855**	**192**
Пасиви по отсрочени данъци		
Отсрочен данък, свързан с прилагане на МСФО 16	(1)	(1)
Общо пасиви	**(1)**	**(1)**
Общо активи/(пасиви) по отсрочени данъци	**854**	**191**

3.05. Материални запаси

	31 декември 2023	31 декември 2022
Материали – Компоненти	1 299	937
Материали – Рекламни	22	311
Стоки	15 438	17 000
Стоки на път	2 004	3 317
Общо:	**18 763**	**21 565**

Към 31 декември 2023 година, в отчета за финансовото състояние са представени:

- Доставки, представляващи компоненти за производство, закупени от основни доставчици на производствени услуги, на стойност 1 299 хил. лв. Компонентите са налични в складове на доставчиците, като Дружеството има права на собственост върху компонентите;
- Стоки на път, които не са налични в складове на Дружеството, но които то притежава по силата на договорите за покупка.

Политика на Дружеството е да се стреми да поддържа оптимални складови наличности, равняващи се на прогнозните продажби за няколко месеца напред. Ръководството на Дружеството счита, че тенденцията в обозримо бъдеще е, складовите наличности да се увеличават в резултат на растящите продажби, както и заради увеличаващият се асортимент от устройства.

През отчетния период Дружеството е начислило обезценка на стоки на стойност 645 хил. лв. (2022: няма такива). Обезценката е свързана с наложено ограничение за продажба на един продукт на територията на ЕС.

3.06. Вземания от свързани предприятия

	31 декември 2023	31 декември 2022
Шелли Трейдинг ЕООД	48	113
Shelly USA Inc., САЩ	5 273	4 761
Шелли Пропъртис ЕООД- гаранции	17	17
Shelly Dach GmBH, Германия	1 015	-
Общо:	**6 353**	**4 891**

3.07. Търговски вземания

	31 декември 2023	31 декември 2022
Вземания от клиенти	43 606	12 760
Обезценка на вземания от клиенти, нетно	(2 042)	(526)
Авансово изплатени суми към доставчици	8 897	7 255
Общо:	**50 461**	**19 489**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Движението на обезценката на търговските вземания през годината е следното:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Обезценка в началото на периода	526	85
Начислена обезценка за периода	1 516	441
Обезценка в края на периода, нетно	**2 042**	**526**

3.08. Други вземания и данъчни вземания

	31 декември 2023	31 декември 2022
ДДС за възстановяване	5 858	3 384
Гаранции	60	57
Разчети с митници	1	-
Депозити	89	5
Общо:	**6 008**	**3 446**

3.09. Пари и парични еквиваленти

	31 декември 2023	31 декември 2022
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В БРОЙ, в т.ч.:	**1**	**5**
Каса в лева	1	5
ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В РАЗПЛАЩАТЕЛНИ СМЕТКИ, в т.ч.:	**22 255**	**16 890**
Разплащателни сметки в лева	1 285	2 164
Разплащателна сметка във валута	20 970	14 726
Общо:	**22 256**	**16 895**

Шелли Юръп ЕООД няма блокирани пари и парични еквиваленти.

По видове валути	31 декември 2023	31 декември 2022
в лева	1 286	2 169
в евро	19 833	8 273
в щатски долари	1 136	6 453
в английски паунди	1	-
Общо:	**22 256**	**16 895**

3.10. Предплатени разходи

	31 декември 2023	31 декември 2022
Застраховки	43	46
Абонаменти	2	11
Членски внос	10	40
Лицензи /Сертификат	119	260
Изложения	-	48
Други	5	9
Общо	**179**	**414**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

3.11. Задължения по лизинг към свързани предприятия

	31 декември 2023	31 декември 2022
Шелли Пропъртис ЕООД в т. ч.	**408**	**410**
– *до една година*	319	216
– *над една година*	89	194
Общо нетекуща част:	**89**	**194**
Общо текуща част:	**319**	**216**

3.12. Задължения по лизинг

	31 декември 2023			31 декември 2022		
	До една година	Над една година	**Общо**	До една година	Над една година	**Общо**
СОЖЕЛИЙЗ- БЪЛГАРИЯ ЕООД	-	-	**-**	6	-	**6**
Кей Би Си (Райфайзен) Лизинг България ЕООД	6		**6**	5	6	**11**
Оперативен лизинг	71	35	**106**	117	55	**172**
Общо:	**77**	**35**	**112**	**128**	**61**	**189**

3.13. Дългосрочни задължения към персонала

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения в началото на периода	47	-
Разходи по текущ трудов стаж	23	47
Финансови разходи по бъдещи задължения	2	-
Актюерска печалба, призната в друг всеобхватен доход	(10)	-
Задължения в края на периода	**62**	**47**

3.14. Задължения към свързани предприятия

	31 декември 2023	31 декември 2022
Шелли Груп АД	8 000	
Шелли Трейдинг ЕООД	8 231	8 345
Shelly USA Inc., САЩ	31	
Shelly Tech d.o.o.	223	
Shelly DACH GmBH, Германия	1 029	103
Общо:	**17 514**	**8 448**

3.15. Търговски задължения

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения към доставчици	3 106	1 276
Клиенти по аванси	319	85
Общо:	**3 425**	**1 361**

3.16. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения към персонала	**896**	**806**
Задължения към персонала	507	501
Задължения по неизползвани отпуски	389	305
Задължения към осигурителни предприятия	**193**	**121**
Социални и здравни осигуровки	148	87
Социални осигуровки за неизползувани отпуски	45	34
Общо:	**1 089**	**927**

3.17. Данъчни задължения

	31 декември 2023	31 декември 2022
Корпоративен данък	378	284
Данъци върху дохода	46	27
ДДС	1 003	612
Митници	2 555	700
Представителни разходи	28	-
Данък при източника	4	-
Други	8	31
Общо:	**4 022**	**1 654**

3.18. Други задължения

	31 декември 2023	31 декември 2022
Провизия за връщане на стока	2 976	-
Провизия за услуги по одит	59	-
Гаранции по договор за наем	-	63
Гаранция към доставчици	15	-
Провизия за гаранционно обслужване	570	388
Общо:	**3 620**	**451**

Към края на 2023 г. Дружеството отчита провизия във връзка с направена проверка от държавен орган в Република Германия, свързана за сигурността на едно от продаваните устройства. Издадено е предписание да бъде спряна продажбата на конкретното устройство на територията на ЕС и да бъдат уведомени клиентите за потенциалните рискове, свързани с използването на устройството. В резултат на предписанието е начислена провизия за задължение размер на 2 976 хил. лв.

Движението на провизиите за гаранционно обслужване през годината е следното:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Провизия в началото на периода	388	300
Оповестена и призната провизия	(388)	(300)
Провизия за периода	570	388
Провизия в края на периода, нетно	**570**	**388**

3.19. Основен капитал

Регистриран е основен капитал в размер на 7 000 000 лв. или 7 000 000 броя дялове с номинална стойност 1 лв. всеки. През 2022 г. основният капитал е увеличен от 1 500 000 лв. до 7 000 000 лв. Той е внесен изцяло. Едноличен собственик на капитала на Дружеството е "Шелли Груп" АД.

3.20. Неразпределена печалба

	2023	2022
1. Начално салдо	**51 451**	**31 165**
2. Финансов резултат преди данъчно облагане	39 166	22 661
3. Корпоративен данък	(4 677)	(2 515)
4. Отсрочени данъци	664	140
5. Печалба за отчетния период (2 + 3 + 4)	**35 153**	**20 286**
6. Разпределен дивидент	(11 000)	-
7. Неразпределена печалба (1+5+6)	**75 604**	**51 451**

4.01. Приходи от продажби

	2023	2022
Приходи от продажба на стоки	137 551	87 757
Приходи от услуги	567	617
Наеми	50	47
Общо:	**138 168**	**88 421**

	2023	2022
Приходи от продажба на Shelly устройства на крайни клиенти	38	91
Приходи от продажба на Shelly устройства на B2B клиенти	122 105	74 993
Приходи от продажба на Shelly устройства онлайн	14 191	10 113
Приходи от продажба на Myki устройства на B2B клиенти	1 784	3 177
Приходи от наеми	50	47
Общо:	**138 168**	**88 421**

4.02. Себестойност на продажбите

	2023	2022
Балансова стойност на продадени стоки	56 251	43 078
Разходи за материали	20	26
Разходи за външни услуги	509	902
Разходи за амортизации	513	684
Общо:	**57 293**	**44 690**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4.03. Други приходи от дейността

	2023	2022
Продажба на нематериални активи	62	-
Продажба на продуктова разработка	244	
Отписани задължения	71	39
Приходи от валутни операции	107	728
Финансиране /компенсация за електроенергия	3	14
Префактуриране разходи	1 022	-
Обратно проявление на отпуски	292	140
Други	-	5
Неустойки	8	1
Обезщетения при кражба	26	1
Общо:	**1 835**	**928**

4.04. Разходи за маркетинг и продажби

	2023	2022
Маркетинг и реклама	5 552	647
Такси и комисионни	390	556
Транспорт на стоки до клиента	2 264	1 960
Сертифициране на продукти	339	169
Други	719	121
Общо:	**9 264**	**3 453**

4.05. Административни разходи

	2023	2022
Разходи за материали	269	165
Разходи за външни услуги	16 847	9 697
Разходи за амортизации	606	306
Разходи за работни заплати	6 366	5 450
Разходи за осигуровки	630	478
Други административни разходи	466	398
Общо:	**25 184**	**16 494**

4.06. Обезценка на вземания

	2023	2022
Отписани вземания	943	660
Обезценка на вземания	1 516	441
Общо	**2 459**	**1 101**

4.07. Други разходи за дейността

	2023	2022
Провизия за гаранционно обслужване	570	388
Провизия за задължения	2 976	-
Дарения	70	-
Лихви и глоби	1	1
Банкови такси	469	294
Данък представителни, социални и лични нужди	42	40
Обезценка на складови наличности	645	-
Отписани прототипи	683	-
Други	490	77
Общо:	**5 946**	**800**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

4.08. Финансови разходи

	2023	2022
Разходи за лихви, в т.ч.:	10	10
- Други лихви	1	
- Лихви актив с право на ползване	2	1
- Лихви актив с право на ползване- свързано лице	7	7
- Лихви по лизингови задължения	-	2
Банкови финансови услуги	14	35
Разходи по валутни операции	667	105
Общо:	**691**	**150**

4.09. Разходи за данъци

	2023	2022
Счетоводна печалба преди данъци	**39 166**	**22 661**
Данъчна ставка	10%	10%
Данъчни постоянни и временни разлики:		
Данъчни постоянни и временни разлики, с които се увеличава счетоводният финансов резултат	*10 095*	*3 926*
Данъчни постоянни и временни разлики, с които се намалява счетоводният финансов резултат	(2 480)	(1 431)
Данъчна печалба по ГДД	46 781	25 156
Разход за данък върху доходите	(4 677)	(2 515)
Отсрочени данъци, с които се увеличава/намалява счетоводната печалба	664	140
Общ всеобхватен доход за отчетния период:	**35 153**	**20 286**

5. Сделки със свързани лица

През 2023 г. и 2022 г. Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Дружество	Вид на свързаността
Шелли Груп АД	Дружество – майка
Shelly USA, Inc, САЩ	Дружество под общ контрол
Шелли Пропъртис ЕООД	Дружество под общ контрол
Шелли Трейдинг ЕООД	Дружество под общ контрол
Shelly Tech d.o.o., Словения	Дружество под общ контрол
Shelly DACH GmbH, Германия	Дружество под общ контрол

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Общият размер на сделките със свързани лица е, както следва:

Доставки от свързани лица, в т. ч. :	**2023**	**2022**
Доставки на стоки от:		
- Дружества под общ контрол	1 461	2 718
Доставки на услуги от:		
- Дружества под общ контрол	14 259	8 437
Общо:	**15 720**	**11 155**

Продажби на свързани лица, в т.ч.:	**2023**	**2022**
Продажби на стоки, материали за:		
- Дружества под общ контрол	685	1 209
Продажби на услуги за:		
- Дружества под общ контрол	1 361	477
Наеми за:		
- Дружества под общ контрол	50	47
Общо:	**2 096**	**1 733**

Вземания от свързани предприятия

	31 декември 2023	**31 декември 2022**
Шелли Трейдинг ЕООД	48	113
Shelly USA Inc., САЩ	5 273	4 761
Шелли Пропъртис ЕООД- гаранции	17	17
Shelly Dach GmBH, Германия	1 015	-
Общо:	**6 353**	**4 891**

Задължения към свързани предприятия

	31 декември 2023	**31 декември 2022**
Шелли Груп АД, в т.ч.:	**8 000**	**-**
- Дивиденти	8 000	-
Шелли Трейдинг ЕООД	8 231	8 345
Shelly USA, Inc	31	-
Shelly Tech d.o.o.	223	-
Shelly DACH GmbH, Германия	1 029	103
Общо:	**17 514**	**8 448**

Лизинг към свързани предприятия

	31 декември 2023	**31 декември 2022**
Шелли Пропъртис ЕООД в т. ч.	**408**	**410**
– *до една година*	319	216
– *над една година*	89	194
Общо нетекуща част:	**89**	**194**
Общо текуща част:	**319**	**216**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

6. Ключов управленски персонал

	2023	2022
Възнаграждения на ключов управленски персонал	904	701
Общо:	**904**	**701**

7. Финансови инструменти по категории

	31 декември 2023		
Финансови активи според отчета за финансовото състояние	**Парични средства**	**Финансови активи по амортизирана стойност**	**Общо**
Вземания от свързани предприятия	-	6 353	**6 353**
Търговски вземания	-	41 564	**41 564**
Пари и парични еквиваленти	22 256	-	**22 256**
Гаранции	-	60	**60**
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**22 256**	**47 977**	**70 233**

	31 декември 2022		
Финансови активи според отчета за финансовото състояние	**Парични средства**	**Финансови активи по амортизирана стойност**	**Общо**
Вземания от свързани предприятия	-	4 891	**4 891**
Търговски вземания	-	12 234	**12 234**
Пари и парични еквиваленти	16 895	-	**16 895**
Гаранции	-	57	**57**
ОБЩО ФИНАНСОВИ АКТИВИ	**16 895**	**17 182**	**34 077**

	31 декември 2023		31 декември 2022	
Финансови пасиви според отчета за финансовото състояние	**Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност**	**Общо**	**Финансови пасиви, отчитани по амортизирана стойност**	**Общо**
Лизинг към свързани предприятия	408	**408**	410	**410**
Лизинг	112	**112**	189	**189**
Задължения към свързани предприятия	17 514	**17 514**	8 448	**8 448**
Търговски задължения	3 106	**3 106**	1 276	**1 276**
Гаранции по договор за наем	-	**-**	63	**63**
Гаранции към доставчици	15	**15**	-	**-**
ОБЩО ФИНАНСОВИ ПАСИВИ	**21 155**	**21 155**	**10 386**	**10 386**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

8. Управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица рискове, свързани с обективни условия като непредвидимостта на пазарите, общите икономически тенденции, промени във валутните курсове.

За минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, Дружеството е възприело политики за цялостно управление и оценка на риска и установяване на процедури за адресиране на идентифицираните рискове. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на пазара на услугите, осъществявани от Дружеството за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите на Дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на Управителя и финансовите експерти на Дружеството съгласно политика, определена от Едноличния собственик на капитала.

Стратегията за управление на риска регулярно се преразглежда с цел актуализиране на политиките към динамиката в пазарните и икономически условия. Дружеството цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, в която всички служители разбират своята отговорност посредством периодични обучения и прилагане на установени стандарти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки на вътрешния пазар, в страни от ЕС и трети страни. То е изложено на валутен риск, защото има стопански операции и сделки в български лева, евро, щатски долари и други валути.

31 декември 2023 г.	**в евро**	**в щатски долари**	**в друга чуждестранна валута**	**в български лева**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	1 015	5 273	-	65	6 353
Търговски вземания	40 617	299	-	648	41 564
Пари и парични еквиваленти	19 833	1 136	1	1 286	22 256
Гаранции	-	-	-	60	60
ОБЩО АКТИВИ	**61 465**	**6 708**	**1**	**2 059**	**70 233**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	-	408	408
Задължения по лизинг	-	-	-	112	112
Задължения към свързани предприятия	1 252	31	-	16 231	17 514
Търговски задължения	584	935	-	1 587	3 106
Гаранции към доставчици	-	-	-	15	15
ОБЩО ПАСИВИ	**1 836**	**966**	**-**	**18 353**	**21 155**

31 декември 2022 г.	**в евро**	**в щатски долари**	**в български лева**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	-	4 761	130	4 891
Търговски вземания	9 591	1 309	1 334	12 234
Пари и парични еквиваленти	8 273	6 453	2 169	16 895
Гаранции	-	-	57	57
ОБЩО АКТИВИ	**17 864**	**12 523**	**3 690**	**34 077**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	410	410
Задължения по лизинг	11	-	178	189
Задължения към свързани предприятия	102	-	8 346	8 448
Търговски задължения	280	37	959	1 276
Гаранции по договор за наем	-	-	63	63
ОБЩО ПАСИВИ	**393**	**37**	**9 956**	**10 386**

Анализ на валутната чувствителност

Дружеството не е изложено на валутен риск по отношение на експозициите си в евро.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на стоките и услугите, които то реализира. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени.

Дружеството няма практика да търгува с финансови инструменти, с изключение на случаите в който Дружеството купува акции от Дружеството-майка на регулиран пазар, с цел да предостави тези акции на служителите си под формата на бонуси.

в. Риск на лихвоносните парични потоци

Дружеството няма значителна концентрация на лихвоносни активи, с изключение на свободните парични средства по разплащателни сметки в банки. Затова приходите и входящите оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промени в пазарните лихвени равнища.

Паричните средства по разплащателни сметки в банки се олихвяват с лихвени проценти съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време.

31 декември 2023 г.	**безлихвен**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	6 353	-	-	6 353
Търговски вземания	41 564	-	-	41 564
Пари и парични еквиваленти	-	-	22 256	22 256
Гаранции	60	-	-	60
ОБЩО АКТИВИ	**47 977**	**-**	**22 256**	**70 233**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	408	408
Задължения по лизинг	-	112	-	112
Задължения към свързани предприятия	17 514	-	-	17 514
Търговски задължения	3 106	-	-	3 106
Гаранции към доставчици	15	-	-	15
ОБЩО ПАСИВИ	**20 635**	**112**	**408**	**21 155**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

31 декември 2022 г.	**безлихвен**	**с плаващ лихвен %**	**с фиксиран лихвен %**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	4 891	-	-	4 891
Търговски вземания	12 234	-	-	12 234
Пари и парични еквиваленти	5	-	16 890	16 895
Гаранции	57	-	-	57
ОБЩО АКТИВИ	**17 187**	**-**	**16 890**	**34 077**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	-	-	410	410
Задължения по лизинг	-	189	-	189
Задължения към свързани предприятия	8 448	-	-	8 448
Търговски задължения	1 276	-	-	1 276
Гаранции по договор за наем	63	-	-	63
ОБЩО ПАСИВИ	**9 787**	**189**	**410**	**10 386**

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, едната страна по финансовите инструменти да не погаси задължението си и по този начин да причини финансова загуба на другата страна. Кредитният риск се преценява поотделно за всяка позиция, като се вземат под внимание индивидуалните особености на длъжника и възможността му да обслужва договорените в инструмента плащания. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация, упражняване на регулярен контрол, а също и своевременно управление на вземанията от клиенти.

	Към 31.12.2023 г.	**Към 31.12.2022 г.**
Парични средства и парични еквиваленти	22 256	16 895
Вземания от свързани предприятия	6 353	4 891
Търговски вземания	41 564	12 234
Гаранции	60	57
Общо	**70 233**	**34 077**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

	31.12.2023			
	Фаза 1	**Фаза 2**	**Фаза 3**	**Общо**
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	22 256	-	-	22 256
Вземания от свързани предприятия	6 353	-	-	6 353
Търговски вземания	41 614	-	1 992	43 606
Гаранции	60	-	-	60
Общо	**70 283**	**-**	**1 992**	**72 275**
Начислена обезценка на финансови активи	**(50)**	**-**	**(1 992)**	**(2 042)**
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	**70 233**	**-**	**-**	**70 233**

	31.12.2022			
	Фаза 1	**Фаза 2**	**Фаза 3**	**Общо**
Финансови активи				
Парични средства и парични еквиваленти	16 895	-	-	16 895
Вземания от свързани предприятия	4 891	-	-	4 891
Търговски вземания	11 910	-	850	12 760
Гаранции	57	-	-	57
Общо	**33 753**	**-**	**850**	**34 603**
Начислена обезценка на финансови активи	**(50)**	**-**	**(476)**	**(526)**
Финансови активи, нетно от начислена обезценка	**33 703**	**-**	**374**	**34 077**

Брутна балансова стойност на финансови инструменти	***Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца***	***Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***ОБЩО***
Брутна балансова стойност към 31 декември 2022 г.	**33 753**	**-**	**850**	**34 603**
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	(1 142)	-	1 142	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	528 400	-	-	528 400
Падеж на финансови активи	(490 728)	-	-	(490 728)
Брутна балансова стойност на 31 декември 2023 г.	**70 283**	**-**	**1 992**	**72 275**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

Брутна балансова стойност на финансови инструменти	***Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца***	***Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***ОБЩО***
Брутна балансова стойност към 31 декември 2021 г.	**21 187**	**-**	**850**	**22 037**
Промени през периода:				
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	314 868	-	-	314 868
Падеж на финансови активи	(302 302)	-	-	(302 302)
Брутна балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**33 753**	**-**	**850**	**34 603**

Начислена обезценка на финансови инструменти

	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	***Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***ОБЩО***
Начислена обезценка към 31 декември 2022 г.	**(50)**	**-**	**(476)**	**(526)**
Промени през периода:	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	-	-	(1 516)	**(1 516)**
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	-	-	-	-
Падеж на финансови активи	-	-	-	-
Начислена обезценка на 31 декември 2023 г.	**(50)**	**-**	**(1 992)**	**(2 042)**

	Фаза 1 – очаквана кредитна загуба за 12 месеца	***Фаза 2 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***Фаза 3 – очаквана кредитна загуба за целия живот на актива***	***ОБЩО***
Начислена обезценка към 31 декември 2021 г.	**-**	**-**	**(85)**	**(85)**
Промени през периода:	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 2	-	-	-	-
Трансфер от Фаза 1 към Фаза 3	(50)	-	(391)	(441)
Трансфер от Фаза 2 към Фаза 3	-	-	-	-
Нови финансови активи	-	-	-	-
Падеж на финансови активи		-	-	-
Начислена обезценка на 31 декември 2022 г.	**(50)**	**-**	**(476)**	**(526)**

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в три групи: парични средства (в брой и по банкови сметки), вземания от клиенти и вземания от свързани лица.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-голям от 60 дни само в изключителни случаи. За по–голямата част от клиентите плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на Дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел и ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Вземанията от 12 от най-големите клиенти на Дружеството са застраховани.

Паричните средства в Дружеството и разплащателните операции са разпределени в две банки, което намалява риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

МСФО 9 изисква Дружеството да оцени очакваните кредитни загуби с разумна и подкрепяща информация, която е на разположение, без прекомерни разходи и усилия, и тя включва историческа, текуща и прогнозна информация. Дружеството прилага един и същи модел за обезценка за всички финансови инструменти, които подлежат на обезценка, като се премахват редица сложни изисквания според МСС 39.

Ръководството е определило своята политика за оценяване на кредитните загуби.

За вземания от свързани лица, търговски вземания и депозити в банки се прилага опростеният метод, като процентите са определени на база минал опит.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Дружеството да не бъде в състояние да посреща безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж.

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

За да контролира ликвидния риск, Дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари такива се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.
То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.
Дружеството е договорило банково финансиране под формата на овърдрафт, който да се ползва за покриване на краткосрочни ликвидни нужди.
Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите си. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово–счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

31 декември 2023 г.	**до 1 м.**	**1-3 м.**	**3-6 м.**	**6-12 м.**	**1-2 г.**	**2-5 г.**	**над 5 г.**	**без матурitет**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	6 353	-	-	-	-	-	-	-	6 353
Търговски вземания	10 112	31 452	-	-	-	-	-	-	41 564
Пари и парични еквиваленти		-	-	-	-	-	-	22 256	22 256
Гаранции		-	-	-	-	-	-	60	60
ОБЩО АКТИВИ	**16 465**	**31 452**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**22 316**	**70 233**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	22	44	88	165	89	-	-	-	408
Задължения по лизинг	6	13	19	39	35	-	-	-	112
Задължения към свързани предприятия	17 514	-	-	-	-	-	-	-	17 514
Търговски задължения	3 106	-	-	-	-	-	-	-	3 106
Гаранции към доставчици	-	-	-	-	-	-	-	15	15
ОБЩО ПАСИВИ	**20 648**	**57**	**107**	**204**	**124**	**-**	**-**	**15**	**21 155**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

31 декември 2022 г.	**до 1 м.**	**1-3 м.**	**3-6 м.**	**6-12 м.**	**1-2 г.**	**2-5 г.**	**над 5 г.**	**без матуритет**	**общо**
Вземания от свързани предприятия	4 891	-	-	-	-	-	-	-	4 891
Търговски вземания	12 234	-	-	-	-	-	-	-	12 234
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	-	-	16 895	16 895
Гаранции								57	57
ОБЩО АКТИВИ	**17 125**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**16 952**	**34 077**
Задължения по лизинг към свързани предприятия	18	35	53	110	194	-	-	-	410
Задължения по лизинг	4	7	12	38	79	49	-	-	189
Задължения към свързани предприятия	8 448	-	-	-	-	-	-	-	8 448
Търговски задължения	1 276	-	-	-	-	-	-	-	1 276
Гаранции по договор за наем	-	-	-	-	-	-	-	63	63
ОБЩО ПАСИВИ	**9 746**	**42**	**65**	**148**	**273**	**49**	**-**	**63**	**10 386**

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (текущи и нетекущи) така, както са посочени в отчета за финансовото състояние и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември 2023 и 31 декември 2022:

	31 декември 2023	**31 декември 2022**
Общо дългов капитал	30 258	13 523
Намален с пари и парични еквиваленти	22 256	16 895
Нетен дългов капитал	**8 002**	**(3 372)**
Общо собствен капитал	82 614	58 451
Общо капитал	**90 616**	**55 079**
Съотношение на задлъжнялост	**0.09**	**0.00**

Всички суми са в хиляди български лева, освен ако не е посочено друго

9. Условни задължения

Дружеството има договорен овърдрафт с лимит 1 000 000 евро от ОББ с падеж 30 септември 2025. През отчетния период Дружеството не е използвало овърдрафта.

10. Справедливи стойности

За целите на оповестяването на справедливата стойност Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, посочена в бележка 2.17 Справедливи стойности.

Ръководството на Дружеството е преценило, че балансовите стойности на парите и паричните еквиваленти, вземанията от свързани предприятия, задълженията към свързани предприятия, търговските вземания и задължения се доближават до справедливите им стойности поради краткосрочния характер на тези финансови инструменти.

Приложената таблица показва балансовите и справедливите стойности на финансовите активи и пасиви, включително нивата им в йерархията на справедливите стойности. Не е включена информация за справедливите стойности, ако балансовата стойност е разумно приближена на справедливата стойност.

Към 31 декември 2023	**Балансова стойност**	***Ниво 1***	***Ниво 2***	***Ниво 3***
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	6 353	-	-	-
Търговски вземания	41 564	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	22 256	-	-	-
Гаранции	60	-	-	-
Общо:	**70 233**	-	-	**-**
Финансови пасиви				
Задължения по лизинг към свързани предприятия	408	-	408	-
Задължения по лизинг	112	-	112	-
Задължения към свързани предприятия	17 514	-	-	-
Търговски задължения	3 106	-	-	-
Гаранции към доставчици	15	-	-	-
Общо:	**21 155**	-	**520**	**-**

Към 31 декември 2022	**Балансова стойност**	***Ниво 1***	***Ниво 2***	***Ниво 3***
Финансови активи				
Вземания от свързани предприятия	4 891	-	-	-
Търговски вземания	12 234	-	-	-
Пари и парични еквиваленти	16 895	-	-	-
Гаранции	57	-	-	-
Общо:	**34 077**	-	-	**-**
Финансови пасиви				
Задължения по лизинг към свързани предприятия	410	-	410	-
Задължения по лизинг	189	-	180	-
Задължения към свързани предприятия	8 448	-	-	-
Търговски задължения	1 276	-	-	-
Гаранции по договор за наем	63	-	-	-
Общо:	**10 386**	-	**590**	-

През отчетния период няма трансфери между различните нива.

11. Събития, настъпили след датата на отчета за финансовото състояние

На 5 март 2024 г. Шелли Юръп ЕООД сключи договор за наем на офис помещения за срок от 10 години. Обект на договора са 2,840 кв. м. офис площи, 60 паркоместа и сервизно помещение, намиращи се в офис сграда "Офис Х", Сграда 3, ползването на които се предоставя срещу месечно възнаграждение в общ размер на 113,270.72 лв. (57,914.40 евро) без ДДС, подлежаща на годишна индексация или общо 13,592,486.51 лв. (6,949,728 евро) без ДДС за целия срок на договора.

Във връзка със задължение на „ШЕЛЛИ ЮРЪП" ЕООД за предоставяне на банкова гаранция по договора за наем от 05.03.2024 г., сключен с „Офис Х" АД, както и с оперативната необходимост от разполагаема наличност за предоставяне на гаранции по други договори в рамките на обичайната търговска дейност на Дружеството, „ШЕЛЛИ ЮРЪП" ЕООД сключи договор за предоставяне на кредит под формата на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и акредитиви с „ЮРОБАНК БЪЛГАРИЯ" АД при следните условия: Кредитен лимит - EUR 500 000 (BGN 977 915), лихва - База – ПРАЙМ Бизнес клиенти за евро на „Юробанк България" АД (към настоящия момент 1.95 %) и Договорна надбавка: 1.50 %, Комисиона за издаване на Банкова Гаранция - 0.25 % на тримесечие; такса за управление и обработка (обслужване) на Кредита: 0.10 % на годишна база, изчислена върху усвоения размер на кредита; Срок - 36 месеца. Кредитът е обезпечен със залог на вземания по разплащателна сметка в размер на 100 % от сумата на всяка издадена банкова гаранция, по реда на ЗДФО.

Deloitte Audit OOD
UIC 121145199
4 Mihail Tenev Str., fl. 12
Balkan Business Center
1784 Sofia, Bulgaria

Tel: +359 (2) 802 3300
Fax: +359 (2) 802 3350
www.deloitte.bg

Делойт Одит ООД
ЕИК 121145199
ул. Михаил Тенев 4, ет. 12
Балкан Бизнес Център
1784 София, България

Тел: +359 (2) 802 3300
Факс: +359 (2) 802 3350

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на ШЕЛЛИ ЮРЪП ЕООД

ДОКЛАД ОТНОСНО ОДИТА НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ШЕЛЛИ ЮРЪП ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане („МСФО“), приети от Европейския съюз („ЕС“).

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

Управителят на Дружеството („Ръководството“) носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от годишен 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.

Делойт се отнася към едно или повече дружества - членове на Делойт Туш Томацу Лимитид („ДТТЛ“), както и към глобалната мрежа от дружества – членове и свързаните с тях дружества (заедно наричани „организацията на Делойт). ДТТЛ (наричано също “Делойт Глобъл“) и всяко дружество– член и неговите свързани дружества са юридически самостоятелни и независими лица, които не могат да поемат задължения или да се обвързват взаимно по отношение на трети страни. ДТТЛ и всяко дружество член на ДТТЛ и свързаните с него дружества са отговорни единствено и само за своите собствени действия и бездействия, но не и за тези на останалите. ДТТЛ не предоставя услуги на клиенти. Моля, посетете www.deloitte.com/about, за да научите повече.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

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.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС, 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.

ДОКЛАД ВЪВ ВРЪЗКА С ДРУГИ ЗАКОНОВИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на годишния доклад за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България – Институт 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:

- Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Делойт Одит ООД
Рег. № 033 от Регистъра на регистрираните одитори
по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит

Desislava Dinkova Peneva
Digitally signed by Desislava Dinkova Peneva
Date: 2024.04.15 17:02:00 +03'00'

Десислава Динкова
Регистриран одитор, отговорен за одита
Управител
Делойт Одит ООД

ул. Михаил Тенев 4
1784 София, България