4.5 Отсрочени данъчни активи и пасиви

Отсрочените данъци възникват в резултат на временни разлики, отразени по пасивния метод, и използвайки данъчни ставки от 2023 10 % (2022 10%), могат да бъдат представени като:

Всички суми са в хиляди лева	2023 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2023 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв	2022 Отсрочени данъчни активи '000 лв	2022 Отсрочени данъчни пасиви '000 лв
Краткотрайни активи				
Обезценка МЗ	6		7	
Дългосрочни пасиви				
Пенсионни задължения към персонала	17		20	
Текущи пасиви				
Търговски и други задължения	9		8	
От резервирани отпуски на персонала	4		5	
	36		**40**	

Виж пояснение 4.24 във връзка с разхода за данъци на Групата.

4.6 Материални запаси

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Материали - нетно	**1460**	**1532**
Готова продукция	988	893
Обезценка на гот.прод.	(21)	(20)
Готова продукция-нетно	**967**	**873**
Стоки	535	566
Обезценка на стоки	(42)	(45)
Стоки – нетно	**493**	**521**
Незавършено производство - нетно	**3**	**-**
Предоставени аванси	**40**	**62**
	2963	**2988**

Материалите към 31.12.2023 г. включват основни материали за 1287 хил.лв., спомагателни за 62 хил.лв., резервни части за 93 хил.лв. и 18 хил.лв. други

Материалите към 31.12.2022 г. включват основни материали за 1398 хил.лв., спомагателни за 49 хил.лв., резервни части за 66 хил.лв. и 19 хил.лв. други.

Стоките за продажба включват основно авточасти за автомобили и гуми за 426 хил.лв. и 52 хил.лв обекти за продажба в жил.сграда към 31.12.2023 г. и 15 хил.лв. - други.
Стоките за продажба към 31.12.2022 включват авточасти за автомобили и гуми за 469 хил.лв. и 52 хил.лв обекти за продажба в жил.сграда.
Към 31.12.2023 г. е направена обезценка на материални запаси - авточасти за 42 хил.лв. и е признато възстановяване на предишни обезценки на материални запаси в размер на 45 хил лв.

Готовата продукция към 31.12.2023 г. включва основно уплътнители за продажба в страната за 468 хил.лв.; 125 хил.лв. каучукови смеси; 4 хил.лв. продукция, предназначена за ММ ИЗТОК; 246 хил.лв. продукция за Финландия, 63 хил.лв. продукция за Белгия и матрици за 61 хил.лв. Към 31.12.2023 г. ръководството на предприятието е преценило и е извършена обезценка на готова продукция за 21 хил.лв. поради затрудненатa й реализация. През годината е признато възстановяване на предишни обезценки на в размер на 20 хил.лв.

Готовата продукция към 31.12.2022 г. включва уплътнители за продажба в страната за 440 хил.лв.; 69 хил.лв. каучукови смеси; 2 хил.лв. продукция, предназначена за ММ ИЗТОК; 312 хил.лв. продукция за Финландия, 50 хил.лв. продукция за Белгия. Към 31.12.2022 г. ръководството на групата е преценило и е извършена обезценка на готова продукция за 20 хил.лв. поради затрудненатa й реализация.

Наличната продукция е оценена по себестойност, а материалите и стоките по цена на придобиване.

Незавършено производство към 31.12.2023 г. – 3 хил.лв. представлява направените разходи за производство на каучукови изделия по поръчки за износ за Белгия и Финландия. Към 31.12.2022 г. няма незавършено производство.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. ръководството е преценило, че няма необходимост от обезценка на материали и незавършено производство. Тяхната отчетна стойност е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

Няма заложени материални запаси като обезпечение на задължения на Групата.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г дружеството отчита авансови плащания към доставчици от последното тримесечие на 2023 г., съответно 2022 г. във връзка с доставка на материали за основна дейност.

4.7 Вземания

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Търговски вземания, бруто	800	1176
Обезценка на търговските вземания	(3)	(12)
Търговски вземания, нето , в т.ч.	**797**	**1164**
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.	**797**	**1164**

Вземания от клиенти в страната	497	489
Предоставени аванси на доставчици	2	1
Вземания от клиенти в чужбина в евро	298	674
Други вземания, в т.ч.	**93**	**114**
Гаранции за участие в търгове	21	11
ДДС за възстановяване	42	97
Надвнесен корпор. данък	24	-
Други вземания, депозити	6	6
	890	**1278**

Всички търговски вземания са обект на кредитен риск. Ръководството на дружествата от Групата не идентифицират специфичен кредитен риск, тъй като търговските вземания се състоят от голям брой отделни клиенти.

Търговски вземания, които са с падеж изтекъл преди по-малко от 3 месеца не се обезценяват. Към 31.12.2023 г. търговските вземания в размер на 115 хил.лв. са с изтекъл падеж, но не и с влошена събираемост. Тези вземания се отнасят към няколко определени независими клиенти, за които няма исторически случаи на неплатежоспособност. С няколко клиента има договори за разплащане с удължен срок.

	2023	**2022**
	'000 лв	**'000 лв**
Просрочени до 3 месеца	85	46
Просрочени от 3 до 6 месеца	29	5
Просрочени от 6 до 9 месеца	-	1
Просрочени над 9 месеца	1	1
	115	**53**

Кредитното качество на финансовите активи, които са просрочени, но не са обезценени може да са оценени на базата на историческа информация за рейтинга на платежоспособност на контрагентите:

В хил.лв.	**Към 31.12.2023**	**Към 31.12.2022**
Стари клиенти (повече от 6 месеца) без случаи на неплатежоспособност в миналото	115	53

Към 31.12.2023 г. търговските вземания с изтекъл падеж и с влошена събираемост са 2 хил.лв. (2022 г. 11 хил.лв.). През 2023 т. не е извършена обезценка на вземания, а е отписана такава за 9 хил.лв.. Отделните търговски вземания, които са обезценени се отнасят до търговци и производители, изпаднали в затрудняваща икономическа ситуация.

.

Движенията на размера на обезценката на търговските вземания са както следва:

	2023	**2022**
	'000 лв	**'000 лв**

Към януари	12	10
Начислени през годината	-	2
Отписани през годината	9	
Към декември	**3**	**12**

Създаването и освобождаването на провизия за обезценка на несъбираемите вземания се включва в статията „други разходи“ в отчета за приходи и разходи.

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. са отчетени авансови плащания към доставчици от последното тримесечие на годината във връзка с доставка на услуги съответно 2 хил.лв. и 1 хил.лв.

Към 31.12.2023 год. Други вземания са: Гаранции по договори за обществени поръчки за 21 хил.лв, вземане по предоставен краткосрочен заем 4 хил.лв. на трети лица, 24 хил.лв. надвнесен корпоративен данък през 2023 г., ДДС за възстановяване в размер на 42 хил.лв. и 2 хил.лв. депозити.

За 2022 г. Други вземания са: гаранции по договори за обществени поръчки за 11 хил.лв; 5 хил.лв. служебни аванси, 97 хил.лв ДДС за възстановяване м.11 и м.12 и 1 хил.лв. други.

Другите класове в категорията търговски и други вземания не съдържат обезценени активи.

Вземанията в чуждестранна валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2023 г.

4.7.1. Други вземания - текущи финансови активи

	2023	**2022**
	‘000 лв	‘000 лв
Предоставени краткосрочни заеми на трети лица, които не са в група	4	-
	4	**-**

Съгласно договора предоставеният заем е срещу пазарна лихва.

4.8 Парични средства

	2023	**2022**
	‘000 лв	‘000 лв
Парични средства в банки	1096	755
Парични средства в брой	30	60
	1126	**815**

Паричните средства във валута са преоценени по заключителен курс на БНБ към 31.12.2023 г./31.12.2022 г.

4.9 Разходи за бъдещи периоди

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Краткосрочни, в т.ч.	**19**	**20**
-имуществена застраховка	8	9
-каско застраховка	2	2
-гражданска отговорност	3	3
-з-ка тр.злополука	2	2
-други/хостинг	4	4

4.10 Капитал

4.10.1 Дружествен капитал

Дружеството-майка е регистрирано със записан основен капитал в размер на 105 хил.лв., изцяло собственост на физическо лице.

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв
Брой дялове напълно платени	105	105
Брой дялове напълно платени към 31 дек.	**105**	**105**

4.10.2 Капиталови резерви

	2023 '000 лв.	2022 '000 лв
Други резерви	60	60
	60	**60**

Дивиденти

Общото събрание на Дружеството-майка е взело решение нетната печалба за периода да бъде капитализирана.
Годишното общо събрание е взело решение да разпредели дивиденти в размер на 350 хил.лв. през 2023 г. от печалбата реализирана през минали години.

През 2022 г. е взето е решение за разпределение на дивиденти от печалбата, реализирана през минали години в размер на 463 хил.лв.

4.11 Провизии

Провизиите за гаранции, отразени в баланса на дружествата от Групата, се считат за краткосрочни, защото те не зависят от Групата.
Провизиите за обезщетения при пенсиониране, отразени в баланса, се считат за дългосрочни задължения.
Изчисленията на сегашната стойност на обезщетенията към датата на отчета и размера на тези задължения, коригирани с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, е направено от квалифицирани актюери.

Към 31.12.2023 г., респективно 31.12.2022 г. дружествата от Групата са признали провизии за обезщетения при пенсиониране както следва:

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Провизия за обезщетения при пенсиониране	174	203
	174	**203**

Движение в настоящата стойност на задължения за изплащане при пенсиониране съгласно чл.222, ал.3 от КТ

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Балансова стойност 1 януари	203	181
Новоначислени провизии, в т.ч.	(8)	28
Разходи за текущ стаж и лихви	32	25
Актюерски печалби и загуби	(40)	3
Усвоени/платени провизии	(21)	(6)
Балансова стойност към 31 декември	**174**	**203**

При определяне на приблизителния размер на задължението в актюерския доклад са използвани следните параметри и предположения: норма на дисконтиране 4.03%, очаквано увеличение на РЗ 5% и дата на пенсиониране – съгласно законовите разпоредби за прослужено време и възраст.

4.12 Задължения към финансови предприятия

Задълженията по банкови заеми от финансови предприятия са класифицирани в баланса на текущи – до 1 год. и нетекущи над 1 год. на база актуални погасителни планове.
Към 31.12.2023 и 31.12.2022г. Групата има задължения по краткосрочни и дългосрочен заеми.

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Банкови заеми – краткосрочна част	220	178
Банкови заеми – дългосрочна част	468	412
	688	**590**

Справедливата стойност на дългосрочните пасиви е определена посредством изчисляването на настоящата им стойност към датата на баланса, чрез използването на метода на ефективната лихва. В Отчета за приходите и разходите не са отразени промените в справедливата стойност на дългосрочните пасиви, тъй като в баланса на Групата те са отразени по амортизируема стойност.

Банков дългосрочен заем отпуснат на Асорт 95

- Име на кредитора: Банка ДСК АД, клон .Ст.Загора

- Лихвен процент: съгласно договора
- Падеж: 20.01.2024
- Погасителен план: видът на заема е с погасителен план за общо 281 хил.лв.
- Цел на кредита: инвестиционен – за построяване на ремонтно хале 3 за товарни автомобили
- Обезпечение: ипотека върху два поземлени имота и сгради на Дружеството, собственост на АСОРТ 95 ЕООД, намиращ се в СТ.ЗАГОРА, ул.Никола Петков 20

Банков краткосрочен заем отпуснат на ЗКУ АД

- Име на кредитора Банка ДСК АД, клон Ст. Загора
- Лихвен процент по договор
- Падеж 16.04.2024
- Погасителен план видът на заема е овърдрафт за 200 хил.лв.
- Цел на кредита оборотни средства
- Обезпечение машини и съор. закупени по проект с отчетна с/ст 570 хил.лв.
- Валута, в която се извършват плащанията – лева.
-

Банков краткосрочен заем на ЗКУ АД

- Име на кредитора Банка ДСК АД, клон Ст. Загора
- Лихвен процент по договор
- Падеж 28.05.2024
- Погасителен план видът на заема е овърдрафт за 300 хил.лв.
- Цел на кредита оборотни средства
- Обезпечение ипотека на поземлен имот, собственост на АСОРТ 95 ЕООД, намиращ се в СТ. ЗАГОРА, ул. Никола Петков 20
- Валута, в която се извършват плащанията – лева.
-

Банков краткосрочен заем на ЗКУ АД

- Име на кредитора Банка ДСК АД, клон Ст. Загора
- Лихвен процент по договор
- Падеж 29.04.2024
- Погасителен план видът на заема е овърдрафт за 300 хил.евро.
- Цел на кредита оборотни средства
- Обезпечение ипотека на сграда -УТЦ и бензиностанция на бул.Крайречен №25 в Ст.Загора.
- Валута, в която се извършват плащанията – евро.

Банков краткосрочен заем на ЗКУ АД

- Име на кредитора Банка ДСК АД, клон Ст. Загора
- Лихвен процент по договор
- Падеж 30.03.2024
- Погасителен план видът на заема е кредитна линия за 300 хил.евро.
- Цел на кредита оборотни средства

- Обезпечение ипотека на поземлен имот,собственост на АСОРТ 95 ЕООД, намиращ се в СТ.З АГОРА, ул.Никола Петков 20
- Валута, в която се извършват плащанията – евро.

Банков дългосрочен заем на ЗКУ АД

- Име на кредитора Банка ДСК АД, клон .Ст. Загора
- Лихвен процент по договор
- Падеж 28.10.2032
- Погасителен план видът на заема е със 107 равни погасителни вноски, след изтичането на гратисния период до 28.10.2023 за общо 631,5 хил.лв.
- Цел на кредита изграждане на ФЕЦ с мощност 515,07 KW
- Обезпечение особен залог върху движими вещи/оборудване на ФЕЦ/
- Валута, в която се извършват плащанията – лева.

Групата предприятия няма просрочени задължения – главници и лихви по посочените кредити.

4.13 Търговски задължения и получени аванси

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Търговски задължения към доставчици, в т.ч.	**168**	**236**
към доставчици от страната	166	235
към доставчици от чужбина	2	1
Получени аванси от клиенти, в т.ч.	**6**	**6**
от клиенти в страната	6	6

Няма суми на задълженията, които стават изискуеми след повече от 5 години.
Не са представени справедливи стойности на търговските и други задължения, тъй като поради краткосрочния им характер, ръководството на дружествата от Групата считат, че стойностите, по които те са представени в баланса, отразяват тяхната справедлива стойност.
Към момента на съставяне на финансовия отчет Групата не е експедирала продукция/стоки/услуги във връзка с получените аванси и няма основание да отчете приход, съгласно СС 18.

4.14 Другите задължения са както следва:

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Към персонала	215	193
Осигурителни задължения	63	65
Данъчни задължения	78	101
Предоставени заеми от трети лица /физ. лица/	649	638
Неплатени лихви по заеми /физ. лица/	10	10
Други задължения	7	7
Всичко, в т.ч.:	**1022**	**1014**

4.14.1 Данъчни задължения

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
ДОД	25	15
ДДС	45	36
Корпоративен данък	7	39
Данъци върху разходите	1	11
	78	**101**

4.14.2 Задължения към персонала

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Задължения за заплати към персонала	157	137
Задължения за отпуски към персонала	58	56
	215	**193**

4.14.3 Задълженията по предоставени заеми от собственика

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
Предоставени заеми от собственика	-	563
	-	**563**

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка **5** към приложението.

4.14.4 Получени заеми от трети лица

Наименование	Сума на заема '000 лв	Срок за погасяване години	Лихвен процент %
Физическо лице	75	5	1,4

Заемите са по един договор с 1 физическо лице от 27.12.2019 г. за срок до 31.12.2024 г.

4.14.5 Задължения към наследници	2023	2022
	'000 лв	'000 лв
	574	-

Задължението е към 3-ма наследници на собственика, предоставени средства след дарението им от негова страна. За задължението е определена пазарна лихва.

Сделките със свързани лица са оповестени в бележка **5** към приложението.

4.15 Задължения, за които са предоставени обезпечения

	2023	2022
	'000 лв	'000 лв

Задължения към финансови предприятия	688	590
	688	**590**

4.16 Нетни приходи от продажби

	2023	**2022**
	‘000 лв	‘000 лв
Приходи от продажби на продукция	4951	5904
Приходи от продажби на стоки	138	113
Приходи от услуги	4674	4483
	9763	**10500**

4.17 Увел.на запаси от продук.	**2023**	**2022**
	‘000 лв	‘000 лв
Увеличение на запасите от незав.произв. и продукция	104	270

4.18 Други приходи

Приходите включват

	2023	**2022**
	‘000 лв	‘000 лв
Приходи от продажба на амортизирани ДМА	19	-
Приходи от отстъпки и други	2	3
Приходи от финасирания-компенсации	16	326
	37	**329**

В приходи от финансирания за 2023 г. са включени 16 хил.лв (за 2022 г. са 326 хил.лв.), които са компенсации по програма на държавата за подпомагане на крайните небитови потребители на ел.енергия от Фонд „Сигурност на електроенергийната система“. Критерият за признаване на прихода са начислените през годината разходи за ел.енергия в размер на 100 на сто от разликата между реалната средномесечна борсова цена на сегмента „ден напред“ на БНЕБ ЕАД и базовата цена в размер на 250 лв/ mwh.

В други приходи за 2023 г.са включени приходи от продажби на амортизирани ДМА за 19 хил.лв. (за 2022 г. – 3 хил.лв.)

4.19 Разходи за материали

Разходите включват:

	2023	**2022**
	‘000 лв	‘000 лв
Разходи за електроенергия	266	783
Разходи за газ	15	20
Разходи за вода	8	9
Разходи за горива и смазочни материали	47	62
Разходи за основни материали	4625	4907
Разходи за спомагателни материали	26	27

Разходи за ремонт и резервни части	115	186
Разходи за канцеларски и офис материали	4	5
Разходи за санитарно-хигиенни материали,раб.обл.	20	34
Други разходи	27	40
	5153	**6073**

4.20 Разходи за външни услуги

Разходите включват:

	2023	**2022**
	'000 лв	'000 лв
Телефони, пощенски и други подобни	32	32
Одиторски услуги и ИСО	13	10
Счетоводни услуги	36	36
Разходи по текущ ремонт и поддръжка	63	89
Разходи за данъци и такси,винетки	23	29
Застраховки	26	20
Охрана,абонаменти	138	145
Транспорт-нает	94	142
Наеми	10	74
Софтуерни услуги	16	16
Консултански услуги	76	50
Други	92	49
	619	**692**

4.21 Разходи за персонала

Разходите включват:

	2023	**2022**
	'000 лв	'000 лв
Разходи за заплати	2353	2340
Разходи за социални осигуровки	456	439
Начисленя за неизползвани отпуски	45	55
Начисления за доходи при пенсиониране	(8)	28
	2846	**2862**

4.22 Други разходи

Разходите включват:

	2023	**2022**
	'000 лв	'000 лв
Балансова стойност на продадени ДМА и стоки	119	90
Разходи за представителни цели	3	4
Разходи за дарения	-	2
Обезценка на вземания	2	2

Обезценка на МЗ	63	62
Освободена обезценка на МЗ	(64)	(67)
Брак МЗ	6	-
Други;командировки	16	17
	145	**110**

За 2023 г. балансовата стойност на продадените стоки – 119 хил.лв. За 42 хил.лв. е обезценката на обездвижени авточасти и 21 хил.лв.на продукция, а 45 хил.лв. е освободената обезценка на стоки и 19 хил.лв .продукция. Бракувани са непродаваема готова продукция за 6 хил.лв.

Най-голям дял за 2022 год. имат обезценка на обездвижени авточасти за 43 хил.лв., на гуми за 2 хил.лв. и 17 хил.лв на продукция, балансовата стойност на продадените стоки – шприцформи и др.– 90 хил.лв., а 67 хил.лв. е освободената обезценка на МЗ.

4.23 Други финансови приходи и разходи

	2023 '000 лв	**2022** '000 лв
Приходи от лихви и финансови приходи		
Приходи от лихви по предоставени заеми на св.лица	-	1
Общо	**-**	**1**
Разходи за лихви и други финансови разходи		
Разходи за обезценка фин.активи	18	-
Разходи за лихви по получени банкови заеми	32	10
Разходи за лихви по предост. заеми от наследници	7	-
Разходи за лихви на предпр. трети лица	2	5
Разходи за лихви и глоби по държавни вземания	1	2
Отрицателни разлики от промяна на вал.курсове	3	5
Разходи за банкови такси и комисионни	23	21
Общо	**86**	**43**

4.24 Разходи за данъци

Очакваните разходи за данъци, базирани на ефективната данъчна ставка в размер на 10% (2022 г.: 10%) и действително признатите данъчните разходи в Отчета за приходите и разходите могат да бъдат равнени както следва:

	2023 '000 лв	**2022 '000 лв**
Текущ разход за данък	**67**	**108**
Отсрочен данъчен разход (приход), в резултат от: - възникване или обратно проявление на данъчни временни разлики	5	(7)

Действителен разход за данък, нетно	**72**	**101**

Вижте пояснение 4.5 по отношение на отсрочените данъчни активи и пасиви.

5. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият финансов отчет дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове /ключов управленски персонал/, както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях, се третират като свързани лица.
Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

През 2023 и 2022 г. дружествата от Групата са имали взаимоотношения и е извършило различни сделки със свързани лица, като покупка и продажба на стоки, предоставяне и получаване на услуги.

Към 31.12.2023 г. свързаните лица на дружеството са: изп. директор, председателя и членовете на СД, прокуриста, управителите и ЕТ Асорт – Георги Петров.

5.1 Сделки със собственици

	2023 '000 лв	**2022** '000 лв
Финансови:		
-получен заем Георги Петров	-	19
-Върнати /прихванати/заеми на председателя СД	563	31
-Начислени /прихванати/лихви по получ. заеми председател СД	8	8

5.2 Сделки със свързани лица

	2023 '000 лв	**2022** '000 лв
Покупки на стоки и услуги		
-покупки на стоки и услуги от ЕТ АСОРТ-Г.ПЕТРОВ	100	214

Продажби на стоки и услуги		
Продажби на стоки и услуги, в т.ч.	**50**	**56**
- на стоки на ЕТ АСОРТ –Г.ПЕТРОВ	35	38
- продажба услуги – на ЕТ АСОРТ –Г.ПЕТРОВ	11	13
- продажба услуги – на Изп.Директор	4	5

	2023 '000 лв	**2022** '000 лв
Финансови:		
-получен заем наследници	574	-

- начислени лихви по заем наследници	7	-

5.3 Сделки с ключов управленски персонал

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Краткосрочни възнаграждения:		
- заплати	493	396
- разходи за социални осигуровки	31	24
Разпределени дивиденти	350	463

Няма предоставени аванси на административния персонал и членовете на органите на управление

5.4 Салда към края на годината

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
Задължения към ключов управленски персонал:		**571**
- По получен заем към Г.Петров	-	563
- По лихви	-	8
- По получен заем наследници	574	-
- По лихви наследници	7	-
Вземания от свързани лица		
- По търговски сделки	5	-
Задължения към свързани лица - краткосрочни		
-По търговски сделки от др.свързани лица	8	14

5.5 Заеми от административен персонал, директори и ключов управленски персонал

	2023 '000 лв	2022 '000 лв
В началото на годината	**571**	**579**
Изплатени/прихванати заеми през годината	563	31
Изплатени/прихванати лихви	8	5
Начислени лихви		9
Получени заеми през годината		19
В края на годината	-	**571**

Заемите от административния персонал, директорите и ключовия управленски персонал имат следните условия:

Длъжн.лице	**Сума на**	**Срок за**	**Лих.%**

	заема '000 лв	погасяване	
Три физически лица	574 хил.лв.	5 години	2,5%

Средносписъчният брой на персонала по категории е посочен съпоставимо за 2023 година и за 2022 година

	2023	2022
Ръководни	13	14
Аналитични специалисти	7	9
Приложни специалисти	5	6
Административен персонал	10	9
Услуги	4	5
Квалифицирани работници	35	40
Оператори	36	45
Неквалифициран персонал	6	7
	116	**135**

6. Условни активи и условни пасиви

През годината и към датата на изготвяне на отчета към Групата не са отправени други, освен оповестените, гаранции и правни искове. Няма други поети задължения извън групата. Направен е залог по реда на ЗОЗ върху бъдещи вземания като обезпечение по кредитите получени от Банка ДСК.

За периода 24.08.2022 до 15.02.2023 г. бе извършена проверка от ТД на НАП ПЛОВДИВ, ОФИС ХАСКОВО на Дружеството- майка и на дъщерното дружество. Проверяваният период бе от 01.01.2016 год. до 31.12.2021 год. Заключението в протоколите е, че и двете дружества нямат изискуеми задължения към бюджета, няма образувани публични дела и не са установени данни за допълнителни данъчни задължения.

7. Политика на ръководството по отношение управление на риска

Дейността на Групата създава предпоставки за излагането на различни финансови рискове: пазарен риск, включващ валутен, лихвен и ценови риск; кредитен риск и ликвиден риск. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени. Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.
От страна на ръководството на Групата финансовите рискове текущо се индентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми. Целта е ръководството да бъде в състояние да определи адекватни цени на продукцията, стоките и услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените ресурси, както и да оцени адекватно формите за поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Пазарен риск
Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени и може да се прояви като валутен, лихвен или друг ценови риск.

Валутен риск
Дейността на Групата се осъществява изцяло в България и понастоящем не е изложена на значим валутен риск защото всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, чийто курс е фиксиран спрямо лева по закон. Групата има и взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Повечето транзакции, които извършват дружествата в чуждестранна валута, са деноминирани в евро, поради което не е изложено на валутен риск. Групата не е обвързана с договори за доставка на стоки и суровини, чийто цени се образуват на Международните пазари.

Ценови риск
Това е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промени в пазарните цени.
Групата не е изложена на директен ценови риск защото неговите приходи се ценообразуват на основата на пазарни цени на продаваните стоки, които се актуализират регулярно съобразно общите икономически условия.

Кредитен риск
Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи, е до размера на преносната им стойност отразена в баланса на Групата. Финансовите активи на Групата са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Групата няма политика да продава с отсрочени плащания. Търговските, кредитните и другите вземания на Групата се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрацията на кредитен риск.

Ликвиден риск
Рискът, че Групата ще срещне трудности при спазване на задълженията си по отношение на финансови пасиви, които се уреждат чрез предоставяне на парични средства или други финансови активи. Предпазливото управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно парични средства, възможността за финансиране чрез адекватен размер на договорени кредитни линии и възможността да се затварят пазарни позиции.
Ръководството на Групата поддържа гъвкавост на финансирането чрез поддържане на договорени кредитни линии с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията си в договорените срокове. Групата провежда консервативна политика по управление на ликвидността като анализира падежа на финансовите активи и внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Потребностите от ликвидни средства се следят за различни периоди от време – ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30 дневни прогнози. При определени случаи Групата

използва осигуряването на достъп до уместни кредитни ангажименти – банкови овърдрафти или револвиращи кредитни линии.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала Групата 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. Целта на Ръководството е да поддържа доверието на инвеститорите, кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на Групата.

Ръководството 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 дълг на Групата се изчислява на база на общите заеми (включващи текущи и нетекущи заеми, както са показани в баланса) минус паричните средства и паричните еквиваленти. Общият капитал се изчислява като към собствения капитал посочен в баланса се прибави нетния дълг.

През 2023 г. стратегията е коефициентът на задлъжнялост да продължи да бъде около нула. Към 31.12.2023 г. той е както следва:

Към 31.12.2023 г. максималната експозиция към кредитен риск (преди да се приспадне заложеното обезпечение или други кредитни ангажименти) е както следва:

В хил.лв.	**Към 31.12.2023**	**Към 31.12.2022**
1. Общо заеми (бел. 4.12)	688	590
2. Минус парични средства и еквив. (бел 4.8)	(1126)	(815)
3. (1-2)Нетен дълг	(438)	(225)
4. Общ собствен капитал	7543	7269
5. (4+3)Общо капитал	-	-
(3:5) Коефициент на задлъжнялост	-	-

8. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Групата ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Предприятията нямат нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

9. Събития, настъпили след датата на баланса

Към дата на изготвяне на настоящия консолидиран финансов отчет са подадени документи в Търговския регистър за промяна на правната форма на дружеството-майка от ЕООД в ООД поради смъртта на едноличния собственик на капитала. Съгласно предоставената документация в регисъра, собственици на Асорт – 95 стават преките наследници чрез универсално правоприемство. Размерът на капитала и управлението на Дружеството не се променят.

В края на 2023 г. Ръководството на Дружеството-майка взе решение да направи непарична вноска в капитала на дъщерното си дружество ЗКУ АД, с.Горно Ботево. Решението е вписано в Търговския регистър на 22.01.2024 г. Съгласно акт 20230824142907 /5/05.09.2023 г. на вещите лица, стойността на непаричната вноска е 2 487 хил. лв. Апортират се имоти – земи и сгради, отдавани под наем до тази дата. След апорта броят на акциите, които Асорт 95 ЕООД ще притежава в капитала на ЗКУ АД става 539 хил. бр, което е 98.84 % от капитала на дъщерното предприятие.
През 2023 г. бе изработен проект от дъщерното дружество за финансиране по Национален план за възстановяване и устойчивост, компонент „Интелигентна индустрия“, Програма за икономическа трансформация, процедура „Подкрепа за прехода към кръгова икономика в предприятията в размер на 675 хил.лв. През м. февруари 2024 г. проектът е одобрен, като самоучастието ще бъде 20%.

В началото на 2024 г. дъщерното дружество е договорило инвестиционен кредит от ОББ АД в размер на 975 хил.лв., като усвояването започва през м.02.2024 г. срещу писмено искане, придружено с разходно-оправдателни документи. Кредитът се отпуска за инвестиция - роботизирана установка за Пресов участък и за автоматизирана система за окачествяване.

За периода след датата, към която е съставен консолидираният финансов отчет, до датата на одобрението за публикуването му не са настъпили други важни и/или значителни за дейността на групата предприятия некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло за вярното и честно представяне на финансовите отчети.

10. Други оповестявания

- Програми за опазване на околната среда – Дейността на Групата не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда и не са извършвани специални разходи свързани с това.
- Интегрирана система за управление – в предприятието-майка е внедрена Интегрирана система за управление, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2015, която има област на приложение: продажби, монтаж, демонтаж, баланс, ремонт и съхранение на автомобилни гуми; продажба на авточасти и ремонт на товарни автомобили.
- В дъщерното предприятие е внедрена Интегрирана система за управление, изпълняваща изискванията на международните стандарти ISO 9001:2015, която включва Система за управление на качеството, съгласно ISO 9001:2015.; издаден от IQNET с рег.номер AT -08643/0.
- „ЗКУ“ АД изгражда собствен фотоволтаичен парк, който да покрие дневните пикове на консумация на ел. енергия. Предстои въвеждането му в експлоатация през 2024 г.

Консолидираният финансов отчет на Групата е одобрен за публикуване с решение на собственика на 05.04. 2024 г. и е подписан от:

Изготвил: **Управител:**

Соня Никова **Евгени Ганев**

Дата: 05.04.2024 г.

ЕООД "АСОРТ'95" Стара Загора