Г О Д И Ш Е Н Ф И Н А Н С О В

О Т Ч Е Т

на ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД

към 31.12.2022 г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До акционерите на „ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ“ АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ“ АД („Дружеството“), съдържащ съкратен баланс към 31 декември 2022 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет:

- представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим 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.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание на параграфа “Други оповестявания” от Приложението към финансовия отчет, което оповестява съществено некорегиращо събитие, свързано с разпространението на пандемията от коронавирус (COVID-19) и продължаващата извънредна епидемиологична обстановка. Нарушаването на обичайната икономическа дейност в Република България в резултат на COVID-19 може да повлияе неблагоприятно върху операциите на Дружеството. Поради непредсказуемата динамика на COVID-19, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект от пандемията и продължаващата извънредна епидемиологична обстановка.

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България". Тези процедури касаят 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, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти , включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството, 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 със Закона за независимия финансов одит и 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 основание (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.

Дата: 18.09.2023 г.
гр. Търговище, България

ул."Бенковски" №1,вх.Б, офис 1

Регистриран одитор: .....

/дес Христо Иванов Ганчевски /

Христо Ганчевски
690
Регистриран одитор

ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД
гр.ТЪРГОВИЩЕ

ЕИК:
125028713

СЪКРАТЕН БАЛАНС
на ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД към 31.12.2022 г.

АКТИВ		Сума (хил. лв.)		ПАСИВ		Сума (хил. лв.)	
Раздели, групи		текуща година	предход. година	Раздели, групи		текуща година	предход. година
А	Раздел "Дълготрайни активи"			А	Раздел "Собствен капитал"		
I.	Гр. "Дълготрайни материални активи"	621	568	I	Група "Записан капитал"	296	296
II	Гр. "Дългосрочни финансови активи"	13	3	II	Група "Натрупана печалба (загуба) от минали години"	118	106
	Общо раздел Дълготрайни активи	634	571	III	Група "Текуща печалба (загуба)"	18	12
Б	Раздел Краткотрайни активи				Общо за раздел "Собствен капитал"	432	414
I	Група "Материални запаси"	66	2	Б	Раздел "Задължения"	511	470
II	Група "Вземания"	242	287		Общо за раздел "Задължения"	511	470
	до 1 година	242	287		до 1 година	344	268
III	Група "Парични средства"	1	24		над 1 година	167	202
	Общо Раздел Краткотрайни активи	309	313				
	Сума на актива :	943	884		Сума на пасива:	943	884

Дата на съставяне: 15.09.2023 г.

Съставител:.....
ИВАЙЛО СТЕФАНОВ ДИМИТРОВ

Изп. Директор:.....
ГЕОРГИ КАМЕНОВ ТОНКОВ

Съгласно доклад от дата: 18.09.2023 г.

690 Христо Ганчевски
Регистриран одитор

ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД
гр.ТЪРГОВИЩЕ

ЕИК:
125028713

СЪКРАТЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД
за периода 01.01.2022-31.12.2022 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предход. година
1	Разходи за суровини, материали и външни услуги	88	60
2	Разходи за персонала	28	
3	Разходи за амортизация и обезценка	81	47
4	Други разходи	2 546	1 548
	Общо разходи за оперативна дейност	2 743	1 655
5	Разходи за лихви и други финансови разходи	19	19
6	Печалба от обичайната дейност	21	14
	Общо разходи	2 762	1 674
7	Счетоводна печалба	21	14
8	Разходи за данъци от печалбата	3	2
	Печалба	18	12
	Всичко :	2 783	1 688

	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил. лв.) текуща година	Сума (хил. лв.) предход. година
1	Нетни приходи от продажби	2 770	1 687
2	Други приходи	13	1
	Общо приходи от оперативна дейност	2 783	1 688
	Общо приходи	2 783	1 688
	Всичко :	2 783	1 688

Дата на съставяне: 15.09.2023 г.

Съставител:.....
ИВАЙЛО СТЕФАНОВ ДИМИТРОВ

Изп. Директор:.....
ГЕОРГИ КАМЕНОВ ТОНКОВ

Съгласно доклад от дата: 18.09.2023 г.

690 Христо Ганчевски
Регистриран одитор

ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД
гр.ТЪРГОВИЩЕ

П Р И Л О Ж Е Н И Е
към финансовия отчет
на ЕНЕРГИЯ ТЪРГОВИЩЕ АД към 31.12.2022 г.

ЕИК:125028713

1.Информация за предприятието

1.1. Правен статут

Дружеството е учредено и регистрирано с Решение № 440 от 01.02.1991 г. на ТОС; С Решение № 473 от 07.06.2002 г. на ТОС се вписват промени в Устава на дружеството - в чл.37/1/ и преструктурата му е : Съвет на директорите : Председател - Камен Георгиев Тонков, Заместник - председател - Симона Титкова Тонкова. С Протокол за приемане на решение без заседание на Съвета на Директорите от 25 май 2015 г. единодушно реши Съветът на директорите избира Георги Каменов Тонков за Изпълнителен Директор на Дружеството

1.2.Предмет на дейност

ПОКУПКА НА СТОКИ И ДРУГИ ВЕЩИ С ЦЕЛ ПРЕПРОДАЖБА В ПЪРВОНАЧАЛЕН, ПРЕРАБОТЕН ИЛИ ОБРАБОТЕН ВИД; ПРОДАЖБА НА СТОКИ ОТ СОБСТВЕНО ПРОИЗВОДСТВО - МЕТАЛНИ САНДЪЦИ; КОМИСИОННА, СКЛАДОВА, СПЕДИЦИОННА И ТРАНСПОРТНА ДЕЙНОСТ; ИЗВЪРШВАНЕ НА ХОТЕЛИЕРСКИ, ТУРИСТИЧЕСКИ, РЕКЛАМНИ, ИМПРЕСАРСКИ И ДРУГИ УСЛУГИ; ПОКУПКА, СТРОЕЖ ИЛИ ОБЗАВЕЖДАНЕ НА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ С ЦЕЛ ПРОДАЖБА; ЛИЗИНГ, ТЪРГОВСКО ПРЕДСТАВИТЕЛСТВО И ПОСРЕДНИЧЕСТВО; СТРОИТЕЛСТВО И СТРОИТЕЛНИ УСЛУГИ, ВКЛЮЧИТЕЛНО СЪС СТРОИТЕЛНА МЕХАНИЗАЦИЯ, ПРОИЗВОДСТВО НА СТРОИТЕЛНИ И КАРИЕРНИ МАТЕРИАЛИ, ТЪРГОВСКА И ВЪНШНОТЪРГОВСКА ДЕЙНОСТ, СЛЕД РЕГИСТРАЦИЯ ИЛИ СНАБДЯВАНЕ С ЛИЦЕНЗ ЗА СЪОТВЕТНИТЕ ДЕЙНОСТИ, ЗА КОИТО СЕ ИЗИСКВА ТАКЪВ.ДРУЖЕСТВОТО РАБОТИ В ОБЛАСТТА НА УСЛУГИТЕ И ПО-КОНКРЕТНО - ОТДАВАНЕ ПОД НАЕМ НА СОБСТВЕНИ ДВИЖИМИ И НЕДВИЖИМИ АКТИВИ, КАКТО И ТЪРГОВИЯ НА ЕДРО - ПРОДАЖБА НА АКУМУЛАТОРИ И ТЯГОВИ БАТЕРИИ И ЕЛЕМЕНТИ.

1.3.Собственост, управление, адрес на управление.

Капиталът на дружеството е в рамер на 295672 лева разпределен в 36959 поименни акции с номинална стойност 8 лв всяка една акция 100% частна собственост на местни физически лица Георги Каменов Тонков 54%, Симона Титкова Тонкова 39% Физически лица 7%.Към настоящия момент акционерите са внесли по набирателна сметка сумата от 50744 лв и 184928 лв внесена апортна вноска представляваща Поземлен имот с идентификатор № 73626.511.250 /седем, три, шест, две, шест, точка, пет, едно, едно, точка, две, пет, нула/ с трайно предназначение – урбанизирана територия и начин на трайно ползване – ниско застрояване /до 10 м./ с площ от 755,00 кв.м. ведно с построената в този имот сграда с идентификатор № 73626.511.250.3 /седем, три, шест, две, шест, точка, пет, едно, едно, точка, две, пет, нула, точка, три/ с предназначение – жилищна сграда – еднофамилна с площ от 187,00 кв.м., находящи се в гр. Търговище, ул. Граф Игнатиев №36. Правата на вносителите се основават на: нотариален акт №106, том XVI, рег.№ 16664, дело №2082 от 2015 вписан в служба по вписвания с вх. Рег. № 6112/27.11.2015 г., акт №177, том XVII, дело №3355, ДВ № 6073; Скица на поземлен имот № 15-420605/25.08.2016 г. на СГКК гр. Търговище; Декларация – съгласие от Георги Тонков и Симона Тонкова; удостоверение за данъчна оценка.
Стойност: 184928 лв.
Номер на акт за назначаване на вещи лица: 20160829142315/30.08.2016.Изпълнителен директор е Георги Каменов Тонков.Седалище и адрес на управление : гр.Търговище кв.Въбел ул.Христо Смирненски 32

Финансовият отчет е одобрен от Съвета на директорите на ***25.09.2023 г.***

2.Счетоводна политика

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с действащото търговско, данъчно и счетоводно законодателство и на база Националните счетоводни стандарти. Годишния финасов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Всички данни за текуща и предходна година са представени в хиляди лева.

2.2.Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет.

1. Действащо предприятие - предприятието няма намерение, нито необходимост да се ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;

2. Последователност на представянето и сравнителна информация - запазване при възможност на счетоводната политика и методите на оценяване от предходния отчетен период и постигане на сравнимост на счетоводните данни и показатели на финансовите отчети.

3. Предпазливост - оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен финансов резултат;

4. Начисляване - ефектите от сделки и други събития се признават в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти, и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
5. Независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. Същественост - представяне поотделно на всяка съществена група статии с подобен характер;
7. Компенсиране - не се извършват прихващания между активи и пасиви или приходи и разходи.
8. Предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват счетоводно в съответствие с тяхното съдържание, същност и икономическа реалност, а не формално според правната им форма;
9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовия отчет, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в националните счетоводни стандарти.

2.4. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти и изисква от ръководството на предприятието да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите или разходите. Всички те са извършени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет. Дейтвителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи.

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контроли рани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода. Възприет е стойностен праг на същественост за дълготрайните нематериални активи - 700 лева.

Нетекущи (дълготрайни) материални активи.

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи се признават активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват с цел продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.
Приет е стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални активи - 700 лева.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в СС 36 – Обезценка на активи се извършва обезценка.Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация.

При определяне на амортизируемата сума се взема предвид остатъчната стойност на активите, когато тя е значителна стойност в размер на над 5 % от отчетната стойност. Полезният срок за годност се определя към датата на въвеждане в експлоатация, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.
Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните норми, изразени в години полезен живот:

Група	Години полезен живот
Сгради	25
Машини, оборудване и апаратура	4-10
Съоръжения	25
Транспортни средства	4-10
Компютри	2
Стопански инвентар и други	6-8

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за преструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност. Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи.

а) разходите за текуща подръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност и увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив, се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група.

Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод.

Акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойностния метод.

Първоначална оценка.

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

- разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;
- оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия.

Към датата на съставяне на финансовия отчет инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват като се прилага себестойностния метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието.

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка за превози и товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните препоръчителни методи, а именно:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено при осъществяване на дейността се изписват като текущи разходи. На първичния документ (фактура или друг) се извършва заверка с подпис за направлението на разхода от лицето, отговорно за влагането им в употреба.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка. В разходите за преработка се включват:

а) преките разходи, свързани с произведената продукция;

б) систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се разпределят на база продажната цена на всеки продукт, услуга, изделие в крайната продажна стойност на цялата продукция.

Страничните продукти се оценяват по нетна реализуема стойност, която се отчислява от стойността на основния продукт.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба:

- конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партиди, производства, проекти или клиенти;
- средно претеглена стойност - препоръчителен подход по СС 2- Отчитане на стоково материалните запаси.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която

включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.
В разходите за закупуване не се включват складовите разходи за съхранение на стоките, административните и финансовите разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и рабати, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.
В обектите за търговия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.
При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на отчета материалните запаси се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност. Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчита като текущ разход по реда на СС 2 – Отчитане на стоково материалните запаси. В случай, че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността им преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговките вземания се оценяват по номинална стойност, коригирана с преценката за несъбираемост. Коригиращият фактор за преценка на събираемостта се определя по метода на възрастовия анализ.
Вземанията с изтекъл срок за погасяване над 360 дни се тестват за обезценка, като за всеки контрагент ръководството извършва преценка за експозицията, кредитния му рейтинг и възможността за компенсиране на забавата с лихвени плащания.
При преценката за събираемост се изключват вземанията от предприятия от група и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.
Сумата на корекцията се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.
При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти.
За целите на изготвяне на Отчета за паричните потоци:
- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с вкл. ДДС;
- платеният ДДС при доставка на дълготрайни активи, вноските и възстановяването на ДДС от бюджета се посочват на ред "Плащания, свързани с търговски контрагенти" към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото те участват и се възстановяват заедно в оперативните потоци на дружеството за съответния период;
- лихвите по кредити се включват като плащания за финансова дейност.

Данъчно облагане

Разходите (икономиите) за данъци са начислени в съответствие с българското законодателство. Данъкът върху печалбата (дохода), е изчислен на база облагаемата печалба, определена в съответствие с правилата на Закона за корпоративното подоходно облагане.

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната /финансовата/ сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Признаване на приходи.

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.
Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:
а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.
Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ.

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.
Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.
Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/.
Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.
По този начин се третират и даренията от трети лица /неправителствени дарения/.

Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на годишния финансов отчет - събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване. Тези събития могат да бъдат:
а) коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
б) некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Показатели	Земи	Сгради	Машини, оборудване и апаратура	Съоръжения	Транспортни средства	Стопански инвентар, компютри и други	Разходи за придобиване на ДМА и аванси	Общо:
	BGN'000							
	Отчетна стойност							
Салдо 1.01	24	388	62	20	347	10		851
Постъпили		8	10		5	5	108	136
Излезли			10		8			18
Салдо 31.12	24	396	62	20	344	15	108	969
	Амортизация							
Салдо 1.01		52	36	9	179	7		283
Начислена за годината		7	10	1	60	3		81
Амортизация на излезлите			10		6			16
Салдо 31.12		59	36	10	233	10		348
	Балансова (преносна) стойност							
Салдо 1.01	24	336	26	11	168	3		568
Салдо 31.12	24	337	26	10	111	5	108	621

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериали и материални активи към 31 12 2022 с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група (дъщерни предприятия)

Наименование и седалище на предприятието	31 декември 2022 г.	31 декември 2021 г.

	BGN'000	%	BGN'000	%
ФРУКТ КОМЕРС ЕООД	5	100		
ТРЕЙСКО ЕООД	5	100		
ИНДУСТРИАЛНИ БАТЕРИИ ЕООД		100		
Общо за акции и дялове в дъщерни предприятия	***10***			

Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия

Наименование и седалище на предприятието	31 декември 2022 г.		31 декември 2021 г.	
	BGN'000	%	BGN'000	%
СЛАДЪК ЖИВОТ ООД		50		
НОУ КОМПЕТИШЪН ООД	3	50	3	50
Общо за акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	***3***		***3***	

ТЕКУЩИ АКТИВИ

Материални запаси

	31 декември 2022 г. BGN'000	31 декември 2021 г. BGN'000
Основни материали	61	
Стоки	5	2
Общо материални запаси	66	2

Комисия от специалисти в предприятието е извършила преглед на материални запаси към 31 12 2022 за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 "Отчитане на стоково-материални запаси".
В резултат на този преглед е установено, че няма такива.

Вземания

Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2022 г. BGN'000	31 декември 2021 г. BGN'000
Вземания от продажби	193	89
Вземания по предоставени аванси	9	3
Общо вземания от клиенти и доставчици	202	92

Други вземания

	31 декември 2022 г. BGN'000	31 декември 2021 г. BGN'000
Вземания от персонал и собственици		9
Вземания за данъци	19	
Вземания по предоставени гаранции	1	1
Други вземания	20	185
Общо други вземания нето	40	195

Извършена е инвентаризация на разчетите и преглед за обезценка към датата на съставяне на финансовия отчет.

Парични средства и еквиваленти

	31 декември 2022 г. BGN'000	31 декември 2021 г. BGN'000
Парични средства в каса в лева		19
Парични средства по сметки в лева	1	5
Общо парични средства и еквиваленти	1	24

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Записан капитал							
	В началото на периода		Записани през периода		В края на периода		
Вид	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума лв.
акции	36959	8 лв.		8 лв.	36959	8 лв.	295 672
Текуща печалба	17 612 лева		Доходност на една акция		0.48 лева		
			Доходност на един лев капитал		0.06 лева		

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения към финансови предприятия	31 декември 2022 г.			31 декември 2021 г.		
	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
Общо в хиляди лева:	104	167		149	202	

Задължения към финансови предприятия	31 декември 2022 г.			31 декември 2021 г.		
по кредитори и срокове:	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.	До 1 год.	Над 1 год.	Над 5 год.
ПИБ АД:	74	111		121	117	
МЪНИЛИЙЗ ЕАД:	21	34		20	56	
ОТП ЛИЗИНГ ЕООД:	7	22		7	29	
ЙЕТТЕЛ ЕАД:	2			1		

Задължения към персонала	31 декември 2022 г.	31 декември 2021 г.
	BGN'000	*BGN'000*
Текущи задължения за възнаграждения	4	
Общо задължения към персонала:	4	

Осигурителни задължения	31 декември 2022 г.	31 декември 2021 г.
	BGN'000	*BGN'000*
Задължения за пенсионни осигуровки	2	
Общо осигурителни задължения:	2	

Данъчни задължения	31 декември 2022 г.	31 декември 2021 г.
	BGN'000	*BGN'000*
Корпоративен данък	5	2
Данък върху добавената стойност	1	5
Данък върху доходи на физически лица	2	
Други данъчни задължения до 1 година		1
Общо данъчни задължения:	8	8

Други задължения	31 декември 2022 г.	31 декември 2021 г.
	BGN'000	*BGN'000*
Задължения към застрахователи	1	
Други задължения до една година	49	
Общо други задължения:	50	

Разходи за суровини и материали	2022 г.	2021 г.
	BGN'000	*BGN'000*
Основни материали	30	
Спомагателни материали	1	1
Резервни части и консумативи	3	2
Електроенергия и вода	1	
Газ	2	3
Общо разходи за суровини и материали	37	6

Разходи за външни услуги	2022 г.	2021 г.
	BGN'000	*BGN'000*
Разходи за ремонт и подръжка	7	11
Комуникации	8	6
Разходи за наеми	2	
Разходи за застраховки	10	10
Консултантски услуги	5	5
Транспортни разходи	1	6
Такса битови отпадъци	2	2
Комисионни	10	14
Местни данъци и такси	1	
Одит	1	
Други	4	

Общо разходи за външни услуги	51	54

Разходи за персонал	2022 г. *BGN'000*	2021 г. *BGN'000*
Разходи за възнаграждения на персонала	23	
Възнаграждения на производствения персонал	23	
Разходи за осигуровки на персонала	5	
Осигуровки на производствения персонал	5	
Общо разходи за персонал	28	
Средно списъчен състав	7	

Разходи за амортизации и обезценка	2022 г. *BGN'000*	2021 г. *BGN'000*
Разходи за амортизация на ДМА	81	47
Общо разходи за амортизация и обезценка	81	47

Други оперативни разходи	2022 г. *BGN'000*	2021 г. *BGN'000*
Балансова стойност на продадените стоки	2 531	1 539
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	2	
Глоби, санкции и лихви за публични задължения	7	5
Други оперативни разходи	6	4
Общо други оперативни разходи	2 546	1 548

Финансови разходи	2022 г. *BGN'000*	2021 г. *BGN'000*
Разходи за лихви по заеми	14	17
Разходи за лихви по финансов лизинг	3	
Разходи за банкови такси и комисионни	2	2
Общо финансови разходи	19	19

Приходи от оперативна дейност	2022 г. *BGN'000*	2021 г. *BGN'000*
Приходи от продажба на продукция	64	
Приходи от продажба на стоки	2 554	1 577
Приходи от продажба на услуги	152	110
Приходи от продажба на дълготрайни активи	8	
Други оперативни приходи	4	1
Приходи от финансирания	1	
Общо приходи от оперативна дейност:	2 783	1 688

Разход за данъци	2022 г. *BGN'000*	2021 г. *BGN'000*
Вид		
Счетоводна печалба (загуба) за годината	21	14
(Разход)/икономия на данък печалба спрямо счетоводния резултат	(2)	(1)
Сума на увеличенията от данъчни постоянни разлики	13	7
Сума на намаленията от данъчни постоянни разлики	(2)	
(Разход)/икономия на данък от данъчни постоянни разлики	(1)	(1)
Сума на увеличенията от данъчни временни разлики	98	47
Сума на намаленията от данъчни временни разлики	(98)	(47)
(Разход)/икономия на данък от данъчните временни разлики		
Общо текущ (разход) икономия за данъци по ГДД	(3)	(2)
Общо (разход) икономия за данъци в Отчета за приходите и разходите:	**(3)**	**(2)**

Свързани лица

Име на предприятието	Вид на свързаност (отбележете с "x")

ТРЕЙСКО ЕООД		X			

Сделки и разчети със свързани лица

Свързани лица	Вид и нетна стойност на сделките в хиляди лева		Неуредени разчети	
	Продажби	Покупки	Вземания	Задължения
Предприятия от група	230	644	35	140

Условията, при които са извършвани сделките, не се отклоняват от пазарните за подобен вид сделки.

Влияние на военния конфликт в Украйна

В края на м. февруари 2022 г. Русия официално призна два отделили се от Украйна региона като Донецката народна република и Луганската народна република, и започна на 24 февруари 2022 г. военни операции на територията на Украйна. Редица държави (САЩ, Великобритания Канада, Швейцария, Япония и ЕС) наложиха санкции към руската държава и в държава и в частност към Беларус. В отговор на санкциите Русия значително намали даставките на газ за Европа, като за някои държави, включително България, те бяха изцяло прекратени. Ограничена е търговията с петролни продукти, желязо, торове, селскостопанска продукция и други стоки с основен произход Русия и Украйна. Това доведе до значително повишаване на техните цени, цената на електро и топлоенергията, транспортните разходи, което от своя страна води до повишаване на цените на почти всички стоки.

Ръководството на предприятието извършва оценка на текущите и потенциалните ефекти от събитията, описани по-горе и преценява, че не е необходимо да се променя класификацията на активи и пасиви, както и преизчисляване на приблизителни счетоводни оценки и справедливи стойности.

Събития след датата на годишния финансов отчет

След датата към, която е съставен финансовият отчет не са настъпили важни събития, изискващи оповестяване.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо в обозримо бъдеще.

Дата на съставяне: 15.09.2023 г.

Съставител:.....

ИВАЙЛО СТЕФАНОВ ДИМИТРОВ

Изп. Директор:.....

ГЕОРГИ КАМЕНОВ ТОНКОВ