ПУБЛИКС ЕООД

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща

на 31 Декември 2023

Българска Финансова Одиторска Компания ООД
Одиторско дружество
гр. София, 1505, ул. "Франсис де Пресансе" № 3, ет. 4, ап. 16А
Тел.(359)2 971 39 98; 0888 846 953; 0888 634 725
e-mail: office@bfok.eu, www.bfok.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА "ПУБЛИКС" ЕООД
ГР. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „ПУБЛИКС" ЕООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо 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 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

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

във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

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

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

Одиторско дружество "БФОК" ООД
Управител, регистриран одитор, д.е.с., отговорен за одита:

/Зоя Петрова/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 026 БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Дата: 8 юли 2024 г.
гр. София, ул. Франсис де Пресансе №3

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА "ПУБЛИКС" ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 Г.

Настоящият доклад обхваща дейността на "ПУБЛИКС" ЕООД, гр. София за годината, приключваща към 31 Декември 2023 година. По същество той представлява икономически анализ на финансовото състояние като предоставя и друга съществена информация относно резултатите от дейността на Дружеството. Настоящият доклад има съдържанието, предвидено в чл. 39 от Закона за счетоводството.

1. Описание на дейността

"ПУБЛИКС" ЕООД е със седалище и адрес на управление гр. София, бул. Г.М. Димитров № 59, ет. 6, с ЕИК: 203098813. Дружеството е регистрирано с капитал 100 /сто лева/. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството се управлява от Иван Апостолов. Дружеството няма клонове.

През 2023 и 2022 г. "ПУБЛИКС" ЕООД предлага основно маркетингови и онлайн услуги.

2. Представяне на развитието на дейността през отчетния период и финансово състояние на Дружеството

Финансови резултати от дейността на "ПУБЛИКС" ЕООД за отчетната година:

През отчетната година приходите на Дружеството се формират основно от услуги.

- **Нетните приходи от продажба са както следва:**

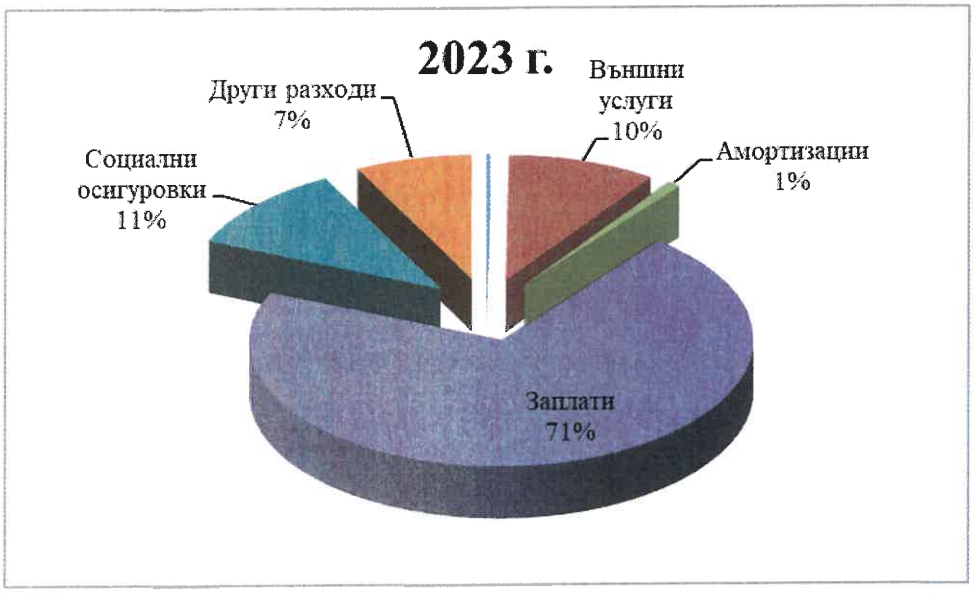
	2023	2022	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2023 г. в сравнение с 2022 г. в %
Приходи от услуги	8 270	7 884	**386**	**4.90%**

"ПУБЛИКС" ЕООД реализира за 2023 г. приходи от продажба на услуги в размер на 8 270 хил. лв., което е с 4.90% увеличение в сравнение с предходения отчетен период.

- **Разходи за оперативна дейност**

В разходи от обичайна дейност са анализирани разходите за материали и суровини, разходите за външни услуги, разходите за амортизации, разходи за възнаграждения, осигуровки, други разходи.

	2023	2022	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2023 г. в сравнение с 2022 г. в %
Материали и суровини	15	25	-10	-40.00%
Външни услуги	763	865	-102	-11.79%
Амортизации	68	86	-18	-20.93%
Заплати	5 638	5 324	314	5.90%
Социални осигуровки	881	833	48	5.76%
Други разходи	599	470	129	27.45%
Общо:	**7 964**	**7 603**	**361**	**4.75%**



От направения структурен анализ разходи за оперативна дейностна за 2023 г. се вижда, че с най-голям относителен дял са разходите за заплати, които представляват 71% от общия размер на оперативните разходи. На второ място са разходите за осигуровки -11% и разходите за външни услуги – по 10% от общия размер на оперативните разходи.

- **Финансови приходи и разходи**

	2023	2022	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2023 г. в сравнение с 2022 г. в %
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	24	23	1	4.35%
Други финансови разходи	7	6	1	16.67%
Общо:	**31**	**29**	**2**	**6.90%**

- **Финансов резултат**

Нетната печалба в размер на 248 хил.лв. за 2023 г. е намален с 33 хил. лева спрямо 2022 г.

- **Анализ на съществени статии от счетоводния баланс**

№	Наименование	31 Декември 2023	31 Декември 2022	Абсолютно изменение в хил.лв.	Относително изменение на 2023 г. в сравнение с 2022 г. в %
		хил.лева	хил.лева	хил. лева	%
1	Собствен капитал	872	624	248	39.74%
2	Пасиви (Привлечени средства)	890	757	133	17.57%
3	Обща сума на активи	1 762	1 381	381	27.59%
4	Нетекущи активи	172	226	-54	-23.89%
5	Текущи активи	1 589	1 154	435	37.69%
6	Текущи задължения	890	757	133	17.57%
7	Текущи вземания	1 372	1 100	272	24.73%
8	Парични средства	217	54	163	301.85%

Собственият капитал за 2023 г. се е увеличил с 39.74% в сравнение с предходната година, което се дължи на финансовия резултат от текущата година. Привлечените средства бележат ръст с 17.57%. Текущите активи са нараснали с 37.69%, а нетекущите активи са се намалили с 23.89% и възлизат на 172 хил. лв. Паричните средства бележат ръст, като абсолютното изменение за 2023 г. спрямо предходната година е 163 хил. лева.

3. Фактори, влияещи върху финансовия резултат

- Обем на предоставените услуги;
- Качество.

4. Показатели за финансово състояние

Основните използвани и потенциални вътрешни източници на ликвидност на "ПУБЛИКС" ЕООД са:

- Приходите от основна дейност;
- Реализираната печалба на Дружеството;

Ликвидност

Показателите за ликвидност характеризират способността на фирмата да изплаща своевременно, регулярно и в необходимите размери текущите си задължения с налични краткотрайни активи (без разходи за бъдещи периоди).

За ликвидността на Дружеството може да се прецени по стойностите на коефициентите, отчитащи степента на обща ликвидност и бърза ликвидност:

Показатели	Оптимално ниво	2023	2022	Отклонение
Обща ликвидност	2.0 - 1.5	1.7854	1.5244	0.2610
Бърза ликвидност	1.0 - 0.5	1.7854	1.5244	0.2610
Абсолютна ликвидност	0.9 - 0.3	0.2438	0.0713	0.1725

Показатели за ефективност, рентабилност, финансова автономност и показатели за вземания и задължения

№	Показатели	2023	2022	Увеличение/ Намаление
1	*2*	*3*	*4*	*(3 – 4)*
I.	**Показатели за рентабилност**			
1.	Коефициент на нетна рентабилност на приходите от продажби	0.0300	0.0356	-0.0057
2.	Коефициент на рентабилност на собствения капитал	0.3316	0.5812	-0.2496
3.	Коефициент на рентабилност на пасивите	0.3012	0.3782	-0.0770
4.	Коефициент на капитализация на активите	0.1578	0.2291	-0.0713
5.	Процент на брутната печалба/ загуба	3.7243	4.0589	-0.3345
II.	**Показатели за ефективност**			
1.	Коефициент на ефективност на разходите	1.0346	1.0381	-0.0035
2.	Коефициент на ефективност на приходите	0.9665	0.9633	0.0032
III.	**Показатели за финансова независимост**			
1.	Коефициент на финансова независимост	0.9798	0.8243	0.1555
2.	Коефициент на задлъжнялост	1.0206	1.2131	-0.1925
IV.	**Показатели за обръщаемост на вземанията**			
1.	Обръщаемост на вземанията	7.7110	9.4137	-1.7028
2.	Времетраене на вземанията (в дни)	47	39	8

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажби е изчислен като съотношение между финансовия резултат и нетния размер на приходите от продажби. Той показва, че 1 лв. от нетния размер на приходите от продажби е донесъл на фирмата 0.0300 лв. печалба.

Коефициентът на рентабилност на собствения капитал е изчислен като съотношение между финансовия резултат и размера на собствения капитал и за 2023 г. възлиза на 0.3316.

Показателите за ефективност представляват количествени характеристики на съотношенията между приходите и разходите на предприятието.

Коефициентът на ефективност на разходите за 2023 г. показва, че срещу всеки 1 лв. разход е реализиран 1.0346 лв. приход.

Коефициентът на финансова автономност характеризира степента на финансова независимост на Дружеството от кредиторите. Той е изчислен като съотношение между собствения капитал и пасивите на Дружеството и за 2023 г. коефициента на финансова независимост е 0.9798.

5. Информация относно наличието на тенденции, събития или риск, които са известни на управителните органи към датата на съставяне на отчета и има вероятност да окажат значително влияние върху финансовото състояние на Дружеството

Към датата на представяне на отчета:

- Няма спад на цените на Дружеството;
- Дружеството изпълнява коректно всичките си договорни задължения.

6. Персонала

Към 31 Декември 2023 г. и към 31 Декември 2022 г. средносписъчния брой на служителите в дружеството е както следва:

Вид правоотношение	Численост 2023	Численост 2022
I. Трудово или служебно правоотношение		
1. Ръководител	7	4
2. Специалисти	86	91
3. Техници и приложни специалисти	39	18
4. Помощен административен персонал	2	3
5. Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Общо:	**135**	**117**

7. Рискове

Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане 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 стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки в страната, външния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови стопански операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на специфичен ценови риск по отношение на цената на предоставяните услуги. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на стопанските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо пазарните промени. Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Счетоводния баланс по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството. Плащанията от клиенти при продажби се извършват предимно по банков път.

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

Към 31 Декември 2023 г. и 31 Декември 2022 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 1 банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

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

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

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

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

Г. 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 промените в пазарните лихвени равнища.

Изходящите парични потоци за 2023 г. не са изложени на лихвен риск. За останалите финансови пасиви дружеството също не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени. Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

8. Важни научни изследвания и разработки

През отчетния период "ПУБЛИКС" ЕООД не е осъществявало важни научни изследвания и разработки.

9. Предвиждано развитие на Дружеството

Стратегическите цели на ръководството през 2024 г. са свързани със запазването и разширяване на дейността и пазарите на дружеството, оптимизиране на разходите с цел постигане на икономии и подобряване на ефективността, осъществяване на гъвкава ценова политика, своевременно събиране на вземанията на дружеството и осигуряване на оборотни финансови средства.

10.Важни събития, настъпили след датата на съставяне на отчета

След датата на съставяне и приемане на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Дата: 17 юни 2024 г.

Управител:

/Иван Василев Апостолов/

Счетоводен баланс
на ПУБЛИКС ЕООД към 31.12.2023 г.

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Нетекущи (дългосрочни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Съоръжения и други	145	207
Общо за група I:	**145**	**207**
II. Отсрочени данъци	**27**	**19**
Общо за раздел А:	**172**	**226**
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици	1 207	938
2. Други вземания	165	162
Общо за група I:	**1 372**	**1 100**
II. Парични средства, в т.ч.:		
- в брой		
- в безсрочни сметки (депозити)	217	54
Общо за група II:	**217**	**54**
Общо за раздел Б:	**1 589**	**1 154**
В. Разходи за бъдещи периоди	1	1
Сума на актива	**1 762**	**1 381**

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил. лв.) Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	990	709
- непокрита загуба	(366)	(366)
Общо за група I:	**624**	**343**
II. Текуща загуба	**248**	**281**
Общо за раздел А:	**872**	**624**
Б. Задължения		
1. Задължения към доставчици, в т.ч.:	28	29
до 1 година	28	29
2. Други задължения, в т.ч.:	862	728
до 1 година	862	728
- към персонала, в т.ч.:	613	540
до 1 година	613	540
- осигурителни задължения, в т.ч.:	183	131
до 1 година	183	131
- данъчни задължения, в т.ч.:	66	57
до 1 година	66	57
- други, в т.ч.:	-	-
до 1 година	-	-
Общо раздел Б, в т.ч.:	**890**	**757**
до 1 година	890	757
Сума на пасива	**1 762**	**1 381**

Дата на съставяне: 17.06.2024 г.

Крестън Булмар ООД счетоводно обслужване София

PUBLIX Ltd SOFIA BULGARIA СОФИЯ БЪЛГАРИЯ "ПУБЛИКС" ЕООД

Съставител:
Крестън Булмар - СО ООД- Александър Бояджиев

Ръководител:
Иван Василев Апостолов

Съгласно доклад на независимия одитор от 08/07/2024
Одиторско дружество "БФОК" ООД
Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:
/Зоя Кънчева Петрова/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 026 БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Отчет за приходите и разходите на ПУБЛИКС ЕООД за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	778	890
а) суровини и материали	15	25
б) външни услуги	763	865
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	6 519	6 157
а) разходи за възнаграждения	5 638	5 324
б) разходи за осигуровки	881	833
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	68	86
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	68	86
- разходи за амортизация	68	86
4. Други разходи	599	470
Общо разходи за оперативна дейност	**7 964**	**7 603**
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткотрайни) активи, в т.ч.:	24	23
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	24	23
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	7	6
Общо финансови разходи	**31**	**29**
Общо разходи	**7 995**	**7 632**
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	**277**	**291**
7. Разходи за данъци от печалбата	29	10
9. Печалба	248	281
Всичко	**8 272**	**7 923**

Наименование на приходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	8 270	7 884
а) услуги	8 270	7 884
2. Други приходи, в т.ч.:	2	39
- приходи от финансирания	2	30
Общо приходи от оперативна дейност	**8 272**	**7 923**
Общо приходи	**8 272**	**7 923**
Общо приходи	**8 272**	**7 923**
Всичко	**8 272**	**7 923**

Дата на съставяне: 17.06.2024 г.

Съставител:
Крестън Булмар - СО ООД- Александър Бояджиев

Крестън Булмар ООД счетоводно обслужване София

Ръководител:
Иван Василев Апостолов

PUBLIX Ltd. SOFIA BULGARIA СОФИЯ БЪЛГАРИЯ "ПУБЛИКС" ЕООД

Съгласно доклад на независимия одитор от 08/07/2024
Одиторско дружество "БФОК" ООД
Управител, отговорен за ангажимента, регистриран одитор, д.е.с.:
/Зоя Кънчева Петрова/

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 026 БЪЛГАРСКА ФИНАНСОВА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

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

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Юридически статут и обща информация за Дружеството 3
1. Юридически статут 3
2. Капитал 3
3. Предмет на дейност 3
II. База за съставяне на финансовия отчет 3
1. Счетоводни принципи 3
2. Действащо предприятие 4
3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет 4
4. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики 4
4.1. Функционална и отчетна валута 4
4.2. Сделки и салда 4
5. Сравнителна информация и рекласификация 4
6. Приблизителни оценки 5
III. Значими счетоводни политики 5
1. Дълготрайни материални активи 5
2. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси 7
3. Търговски и други вземания 7
4. Пари и парични еквиваленти 8
5. Задължения към доставчици и други задължения 8
6. Доходи на персонала 8
7. Признаване на приходи и разходи 10
7.1. Приходи 10
7.2. Разходи 10
8. Дружествен капитал 10
9. Данъци 11
10.Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност 12
11.Финансови инструменти 13
Финансови активи 13
Финансови пасиви 14
12.Финансови инструменти по категории 14
13.Управление на финансовия риск 15
14.Риск на лихвоносните парични потоци 18

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

15. Управление на капиталовия риск 18
IV. Бележки към финансовия отчет 19
1. Дълготрайни материални активи 19
2. Търговски и други вземания 19
3. Доходи на персонала 20
4. Търговски и други задължения 21
5. Приходи 21
5.1. Приходи според техния характер 21
6. Разходи 21
7. Данъци от печалбата 23
8. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет 23

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

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА "ПУБЛИКС" ЕООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

I. Юридически статут и обща информация за Дружеството

1. Юридически статут

"ПУБЛИКС" ЕООД е със седалище и адрес на управление в гр. София, област София (столица), община Столична, град София, р-н Изгрев, Пощенски код: 1700, бул. Г.М. Димитров № 59, ет. 6, ЕИК: 203098813. Към датата на съставяне на финансовия отчет Дружеството се управлява от управител Иван Василев Апостолов.

2. Капитал

Дружеството е 100% частна собственост. Основният капитал на "ПУБЛИКС" ЕООД възлиза на 100 /сто/ лв.

Както през 2023 г., така и през 2022 г. не са настъпили промени в капитала на дружеството.

3. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е предоставяне на онлайн и маркетингови услуги, както и всяка друга дейност, незабранена със закон.

II. База за съставяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на "ПУБЛИКС" ЕООД е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, данъчното, осигурителното и търговското законодателство, действащи в РБългария през 2023 г.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с конвенцията за историческа стойност и при спазване на счетоводните принципи – текущо начисляване; предпазливост; съпоставимост между приходите и разходите; предимство на съдържанието пред формата; постоянство.

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

2. Действащо предприятие

Финанасовият отчет е изготвен на база принципа за действащо предприятие като се приема, че Дружеството няма нито намерение, нито потребност да пристъпва към ликвидация или съкращаване обема на своите стопански операции, а възнамерява да продължи дейността си в обозрим бъдещ период. На управляващите не е известна информация, която води до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност в обозрим бъдещ период.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

Предприятието е малко според критериите на чл.19, ал. 3 от Закона за счетоводството и съставя годишен финансов отчет, който се състои от Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите и приложение, които са представени във формата, определена в Националните счетоводни стандарти /СС 1 Представяне на финансови отчети/. Разделите, групите и статиите в Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността, определена за съответната форма.

4. Функционална валута и признаване на валутно – курсови разлики

4.1. Функционална и отчетна валута

Дружеството води счетоводните си регистри в български лева, която приема за своя функционална и отчетна валута на представяне на елементите на финансовия отчет. Данните в елементите на финансовия отчет и приложенията към него са представени в хиляди български лева като сумите над 500 лв. са закръглени към 1 хил.лв.

4.2. Сделки и салда

При първоначално признаване сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният валутен курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният валутен курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 Декември на отчетната година те се оценяват в български лева като се използва заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

Валутно – курсовите разлики от преизчисления в чуждестранна валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

5. Сравнителна информация и рекласификация

В този финансов отчет Дружеството представя сравнителна информация за една предходна отчетна година. В Счетоводния баланс, Отчета за приходите и разходите и Отчета за

паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

Когато това е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и/ или преизчисляват, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата отчетна година. Сумите от предходния отчетен период са приведени в съответствие с представянето, възприето за текущия отчетен период.

6. Приблизителни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти, изисква ръководството на Дружеството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите и оповестяването на условни вземания и задължения към датата на съставяне на финансовия отчет. Тези приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения са основани на информация, която е налична към датата на съставяне на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където приблизителните оценки и предположенията са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

III. Значими счетоводни политики

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в Счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с последващо начислените амортизации.

Първоначална оценка

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива, посочено в СС 16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално – веществена форма;
- използват се за производството, за административни цели, за оказване на услуги и др.;
- тяхната цена на придобиване (себестойност) надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

При първоначалното им придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на дълготрайните материални активи в работно състояние в съответствие с предназначението им. Преки разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лицата, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

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

Дълготрайни материални активи, които се изграждат за бъдещо използване, се отчитат като дълготрайни материални активи в процес на изграждане и се представят по себестойност до завършване на изграждането им.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи, се признават като текущ разход в отчетния период, през който са направени. С тези, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен материален актив над първоначално установената стандартна ефективност, се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от неговата балансова стойност и се признава като текущ разход за периода на преустройството. Направените разходи за подмяна или подновяване се отчитат като придобиване на отделен дълготраен материален актив.

Методи на амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират на база линеен метод на амортизация за периода на оставащия им очакван полезен живот, определен към датата на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по категории активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение № 5 към СС 1/.

Годишните счетоводни амортизационни норми съответстват на максималните, признати за данъчни цели, такива и следователно не пораждат данъчни временни разлики.

Обезценка

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че тя би могла да се отличава трайно от тяхната възстановима стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на дълготрайните материални активи. Възстановимата им стойност е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определяне на стойността при употреба на дълготрайните материални активи бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния дълготраен материален актив. Загубите от обезценка се отчитат в Отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения дълготраен материален актив не е формиран в предходни отчетни

периоди преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на преоценъчния резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, в който случай надвишението се включва като текущ разход в Отчета за приходите и разходите.

Отписване

Балансовата стойност на даден дълготраен материален актив се отписва при продажба; когато не се очакват никакви други икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него поради липса.

2. Лихвоносни заеми и други предоставени финансови ресурси

Лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по номинална стойност, която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тях. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане метода на ефективната лихва. Печалбите (лихвите) от предоставените заеми се посочват към "Приходи от лихви" в Отчета за приходите и разходите.

Лихвоносните заеми и другите предоставени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди вземането си в срок над 12 месеца от датата на съставяне на финансовия отчет.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания се отчитат и представят по справедлива стойност на база платените или платими суми. Те се оценяват по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), без да са начислени лихви за просрочие.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури на чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в български лева, а вземанията от чуждестранни такива както към 31 Декември 2023 г., така и към 31 Декември 2022 г. са оценени в български лева като е използван заключителният валутен курс на БНБ (BGN 1,95583 : EUR 1).

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за който не начислява лихви за просрочие на контрагентите. За част от клиентите, с които то поддържа дългосрочно търговско сътрудничество, се допуска по-дълъг кредитен период (до 365 дни). След изтичане на обичайния или конкретно договорения кредитен период ръководството на Дружеството прави преглед на цялата експозиция на всеки клиент и преценява наличието на условия за обезценка. Към датата на съставяне на финансовия отчет не съществуват условия за обезценка на вземанията.

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

4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни сметки. Те са оценени по номинална стойност.

5. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите задължения се отчитат по стойността на оригинално издадените фактури (себестойност), която се приема за справедлива стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

6. 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 РБългария. В "ПУБЛИКС" 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 приходите и разходите в отчетния период, в който е положен трудът, и като текущо задължение в Счетоводния баланс (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, които работодателят дължи върху тези суми. Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски се признават като текущ разход в Отчета за приходите и разходите. Предприятието признава като текущо задължение в Счетоводния баланс 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.

Доходи при напускане

Доходи при напускане са доходите при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор всички дължими обезщетения, залегнали в него.

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

След изплащането на съответните обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Дружеството признава задължения към персонала по доходи при напускане преди настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент на база анонсиран план за прекратяване на трудовия договор със съответните лица, без да има възможност за отмяна, или при формалното издаване на документи за доброволно напускане. Доходи при напускане, платими повече от 12 месеца, се дисконтират и представят в Счетоводния баланс по тяхната сегашна стойност. Към датата на съставяне на този финансов отчет Дружеството няма такива задължения.

Доходи след напускане

Доходи след напускане на работа са доходите на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение – пенсии, медицинско обслужване и др.

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), както и в универсални 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 приходите и разходите в отчетния период на начисляване на съответните доходи, с които те са свързани, и като текущо задължение в Счетоводния баланс в недисконтиран размер.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Програма с определени доходи

Съгласно Кодекса на труда Дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия им стаж в

предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват "планове с дефинирани доходи". Разходи за дългосрочни задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране не са признати в Отчета за приходите и разходите за текущия отчетен период.

Други дългосрочни доходи на персонала са онези доходи на персонала, платими след 12 или повече месеца от края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия за тяхното получаване.

7. Признаване на приходи и разходи

7.1. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа на начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от предприятието и доколкото приходите могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите, свързани със сделки за извършване на услуги, се признават към датата на съставяне на финансовия отчет, при условие че услугата е завършена и резултатът от нея може да бъде надеждно оценен. В разходите по сделките за услуги са включени разходите, които отразяват извършените услуги, както и тези, които предстои да бъдат извършени.

Текущите и авансовите плащания от клиенти не се отчитат като приход, ако не са налице критериите за признаване на приход от извършените услуги.

Текущите и авансовите плащания от клиенти не се признават като текущ приход, ако не са налице.

7.2. Разходи

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

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

Отрицателните валутно – курсови разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в Отчета за приходите и разходите, когато възникнат. За 2023 г. са 24 хил.лв. (2022 г. са 23 хил).

8. Дружествен капитал

"ПУБЛИКС" ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност.

Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на Дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Собственикът отговаря за задълженията на Дружеството до размера

на своето участие в капитала и може да претендира връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрирания в съда дял.

Няма основания за формиране на преоценъчен резерв, както и на отсрочени данъци върху него.

9. Данъци

Данъци върху дохода

Текущият данък върху дохода се определя в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство. Данъчният финансов резултат се определя, като счетоводния финансов резултат се преобразува по ред и начин, определени със Закона за корпоративното подоходно облагане с постоянни и временни данъчни разлики и други суми ,предвидени в закона. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (31.12.2022 г.: 10%).

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 кредити 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 предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви. Те включват:

- Текущият данък върху дохода за текущия и предходни периоди 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 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.

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

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 от данъчните власти, 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.

10. Ключови приблизителни оценки с определящо значение при прилагане на счетоводната политика и предположения с висока несигурност

Дружеството извършва приблизителни оценки и преценки за целите на счетоводното отчитане и оповестяване, които могат да се различават от фактическите резултати. Ключовите приблизителни оценки, при които има значителен риск от последваща съществена корекция на балансовите стойности на активите и пасивите, са дискутирани по-долу.

(а) Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Ръководството на Дружеството определя очаквания полезен живот и разходите за амортизации, свързани с притежаваните дълготрайни материални и нематериални активи. Тази приблизителна оценка се базира на определяне на жизнения цикъл на дълготрайните материални и нематериални активи. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на промени в пазарната среда. Ръководството на Дружеството ще увеличи разходите за амортизации, където полезният живот е по-малък от предварително определения (очаквания), или ще отпише или обезцени технологично остарели или нестратегически дълготрайни материални и нематериални активи, които не са в действие или са продадени/ ликвидирани.

(б) Данъци върху дохода

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на данъчната администрация. Значителна преценка е необходимо да бъде направена за определяне на данъчната провизия. Съществуват множество примери, за които окончателно определеният данък е неуточнен в нормалния ход на дейността. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения на база преценката на ръководството на Дружеството. Когато окончателният данъчен резултат от подобни събития е различен от първоначално отчетените суми, тези разлики ще имат влияние върху текущия данък върху дохода и провизиите за отсрочени данъци в периода на данъчните ревизии.

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

(в) Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на съставяне на всеки финансов отчет ръководството на Дружеството организира преглед за обезценка на дълготрайните материални активи. Към 31 Декември 2023 г. то е направило такъв преглед, в резултат на което е преценило, че не са налице индикатори за обезценка. Във финансовия отчет не е отчетена загуба от обезценка на дълготрайни материални активи.

Към 31 Декември 2022 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството на Дружеството е преценило, че също не са били налице условия за обезценка.

(г) Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се извършва от ръководството на Дружеството в края на всяка отчетна година.

Обезценка на вземания се прави, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. За такива доказателства ръководството на Дружеството приема: установяването на значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност той да влезе в процедура по несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнение или просрочие в плащането (повече от 365 дни). Тези обстоятелства се вземат под внимание от ръководството на Дружеството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на вземанията и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Всички съмнителни вземания, които не са събрани в продължение на повече от една година, се третират като несъбираеми и се обезценяват изцяло, доколкото се преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на коректива счетоводна сметка, в която се натрупват всички обезценки, а сумата на загубата от обезценка за отчетния период се признава в Отчета за приходите и разходите. В случаите на последващо възстановяване на обезценка, то се посочва в намаление на формирания коректив.

Към датата на съставяне на финансовия отчет няма условия за обезценка на вземанията.

11. Финансови инструменти

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в "кредити и вземания", вкл. парите и паричните еквиваленти. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи към датата на тяхното придобиване. Ръководството на

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

Дружеството определя класификацията на финансовите активи на Дружеството към датата на първоначалното им признаване в Счетоводния баланс.

Обичайно Дружеството признава в Счетоводния баланс финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията.

Финансовите активи се отписват от Счетоводния баланс, когато правата за получаване на парични средства от тях са изтекли или са прехвърлени и Дружеството е прехвърлило съществената част от рисковете и ползите от собствеността върху финансовите активи на друго дружество (лице).

Кредити и вземания

Вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в Счетоводния баланс по тяхната амортизируема стойност при използване метода на ефективната лихва, намалена с направена обезценка. Тези финансови активи се включват в групата на текущите, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на Дружеството, а останалите – като нетекущи. Финансовите активи включват предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, пари и парични еквиваленти, от Счетоводния баланс. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признава на база ефективна лихва, освен при текущите вземания под 3 месеца, където признаването на такава е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се посочва като текущ финансов приход в Отчета за приходите и разходите.

Финансови пасиви

Дружеството класифицира дълговите си финансови инструменти като финансови задължения. Финансовите пасиви включват получени заеми и задължения към доставчици и други контрагенти, от Счетоводния баланс. Първоначално те се признават в Счетоводния баланс по справедлива стойност, нетно от преките разходи по транзакцията, а последващо – по амортизируема стойност по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

12. Финансови инструменти по категории

Счетоводните политики за финансови инструменти са приложени за изброените по-долу единици. Структурата на финансовите активи и пасиви по категории е както следва:

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

Финансови активи според Счетоводния баланс	**31 Декември 2023**	**31 Декември 2022**
	Кредити и Вземания	**Кредити и Вземания**
Търговски вземания	1 207	938
Пари и парични еквиваленти	217	54
Депозити/Гаранции	131	131
Други вземания	8	8
Общо:	**1 563**	**1 131**

Финансови пасиви според Счетоводния баланс	**31 Декември 2023**	**31 Декември 2022**
	Други финансови пасиви	**Други финансови пасиви**
Търговски задължения	**28**	**29**

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

13. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност Дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (вкл. валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено – обвързаните парични потоци. Общото управление на финансовия риск е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане 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 стоките и услугите на Дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден финансов риск.

Управлението на финансовия риск се осъществява текущо под прякото ръководство на управляващите и финансовите експерти на Дружеството.

По-долу са описани различните видове финансови рискове, на които е изложено Дружеството при осъществяване на своите стопански операции, както и възприетият подход при управлението им.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки в страната, външния пазар и в Европейския съюз. То не е изложено на значителен валутен риск, защото всички негови стопански операции и сделки

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

са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран валутен курс спрямо българския лев по закон.

б. Ценови риск

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

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на финансови рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Дружеството не притежава инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на Дружеството са концентрирани в две групи – парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Вземанията от клиенти са представени в Счетоводния баланс по справедлива стойност. Не е начислявана обезценка за съмнителни и трудносъбираеми такива, тъй като не са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само с клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с Дружеството. Плащанията от клиенти при продажби се извършват предимно по банков път.

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

Към 31 Декември 2023 г. и 31 Декември 2022 г. паричните средства и разплащателните операции на Дружеството са разпределени в 1 банка, което увеличава риска относно парите и паричните еквиваленти.

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

Ликвиден риск

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

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

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

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

Матуритетен анализ

По-долу са представени финансовите недеривативни активи и пасиви на Дружеството към датата на съставяне на финансовия отчет, групирани по остатъчен матуритет, определен спрямо договорения матуритет и паричните потоци. Таблицата е изготвена на база недисконтирани парични потоци и най-ранна дата, на която вземането, респ. задължението е станало изискуемо. Сумите включват главници и лихви.

31 Декември 2023	**до 1 м.**	**1-3 м.**	**3-12 м.**	**1-2 г.**	**2-5 г.**	**без матуритет**	**Общо:**
Финансови активи							
Търговски вземания	1 207	-	-	-	-	-	**1 207**
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	217	**217**
Депозити/Гаранции	-	-	-	-	-	131	**131**
Други вземания	-	-	8	-	-	-	**8**
Общо:	**1 207**	-	**8**	-	-	**348**	**1 563**

31 Декември 2023	**до 1 м.**	**1-3 м.**	**3-12 м.**	**1-2 г.**	**2-5 г.**	**без матуритет**	**Общо:**
Финансови пасиви							
Търговски задължения	28	-	-	-	-	-	**28**
Общо:	**28**	-	-	-	-	-	**28**

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

31 Декември 2022	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	без матуритет	Общо:
Финансови активи							
Търговски вземания	938	-	-	-	-	-	**938**
Пари и парични еквиваленти	-	-	-	-	-	54	**54**
Депозити/Гаранции	-	-	-	-	-	131	**131**
Други вземания	-	-	8	-	-	-	**8**
Общо:	**938**	**-**	**8**	**-**	**-**	**185**	**1 131**

31 Декември 2022	до 1 м.	1-3 м.	3-12 м.	1-2 г.	2-5 г.	без матуритет	Общо:
Финансови пасиви							
Търговски задължения	29	-	-	-	-	-	**29**
Общо:	**29**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**29**

14. 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 промените в пазарните лихвени равнища.

Изходящите парични потоци за 2023 г. не са изложени на лихвен риск. За останалите финансови пасиви дружеството също не е изложено на лихвен риск, защото те са обичайно търговски и безлихвени. Средствата по разплащателни сметки се олихвяват с лихвени проценти, съгласно тарифите на съответните банки, които се запазват относително постоянни за по-дълъг период от време. Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища.

15. 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 съдружниците, стопански изгоди на заинтересованите лица и участниците в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството наблюдава текущо осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. То се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в Счетоводния баланс, и парите и паричните еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал.

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

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

	31 Декември 2023	31 Декември 2022
Общо дългов капитал, в т.ч.:	890	757
Намален с пари и парични еквиваленти	217	54
Нетен дългов капитал	**673**	**703**
Общо собствен капитал	872	624
Общо капитал	**1545**	**1327**
Съотношение на задлъжнялост	**43.56%**	**52.98%**

IV. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Очакван полезен живот на дълготрайните материални активи

Категория дълготрайни материални активи	Средна норма на полезен живот (в години)	
	2023	2022
Компютърна техника	2	2
Офис обзавеждане	6.67	6.67

1.2. Годишните амортизационни норми по категории дълготрайни материални активи, използвани от Дружеството през 2023 г., са както следва:

Категория дълготрайни материални активи	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Компютърна техника	50	50
Офис обзавеждане	15	15

2. Търговски и други вземания

	31 Декевмри 2023			31 Декевмри 2022		
	Сума	Степен на ликвидност		Сума	Степен на ликвидност	
	(в хил.лв.)	До 12 месеца	Над 12 месеца	(в хил.лв.)	До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания, в т.ч.: (Отчетна стойност, +)	**1 207**	**1 207**	**-**	**938**	**938**	**-**
1. Вземания от клиенти в чужбина	1 207	1 207	-	938	938	-
II. Други вземания, в т.ч.:	**165**	**165**	**-**	**162**	**162**	**-**
1. Депозити/Гаранции	131	131	-	131	131	-
2. ДДС за възстановяване	26	26	-	23	23	-
3. Предоставени заеми	8	8	-	8	8	-
Общо (Отчетна стойност, +):	**1 372**	**1 372**	-	**1 100**	**1 100**	-
Обезценка (-):	-	-	-	-	-	-
Нетен размер на търговските и другите вземания:	**1 372**	**1 372**	**-**	**1 100**	**1 100**	**-**

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

3. Доходи на персонала

3.1. Средносписъчен брой на заетия персонал в Дружеството

През 2023 г. средносписъчният брой на заетия персонал в Дружеството е 135 души, разпределен в следните категории:

Вид правоотношение	Численост 2023	Численост 2022
I. Трудово или служебно правоотношение		
1. Ръководител	7	4
2. Специалисти	86	91
3. Техници и приложни специалисти	39	18
4. Помощен административен персонал	2	3
5. Персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната	1	1
Общо:	**135**	**117**

3.2. Към 31 Декември 2023 г. броят на работниците и служителите в Дружеството е 151 души.

3.3. Краткосрочни доходи на персонала

Сумите, признати като текущ разход за краткосрочни доходи на персонала, са както следва:

	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
1. Разходи за персонала	6519	6157
1.1. Разходи за работни заплати, в т.ч.:	5638	5324
1.2. Разходи за осигуровки	881	833

Неизплатените възнаграждения и осигуровки включват:

	Сума (в хил.лв.)	
	31 Декември 2023	**31 Декември 2022**
1. Задължения към наети лица и осигурителни организации	796	671
1.1. Задължения за възнаграждения на наети лица по трудови и приравнени на тях правоотношения	613	540
1.2. Задължения за осигуровки	183	131

Възнагражденията на ключов управленски персонал за 2023 г. е 46 хил.

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

4. Търговски и други задължения

	31 Декември 2023			31 Декември 2022		
	Сума	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение	Сума	в т.ч. изискуеми след повече от 5 г.	Обезпечение
	(в хил.лв.)	(в хил.лв.)		(в хил.лв.)	(в хил.лв.)	
I. Получени аванси	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
II. Задължения към доставчици	**28**	**-**	**-**	**29**	**-**	**-**
III. Задължения към персонала, в т.ч.:	**613**	**-**	**-**	**540**	**-**	**-**
1. Възнаграждения	391	-	-	357	-	-
2. Компенсируеми отпуски	222			183		
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:	**249**	**-**	**-**	**188**	**-**	**-**
1. ДДФЛ	20	-	-	20	-	-
2. Осигуровки	183	-	-	131	-	-
3. Корпоративен данък	2	-	-		-	-
4. Данък преставителни разходи	36	-	-	31	-	-
5. Данък социлани разходи	8	-	-	6	-	-
Общо:	**890**	-	-	**757**	-	-

5. Приходи

5.1. Приходи според техния характер

Категория приходи	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:		
Услуги по договори	8 270	7 884
Приходи от финансирания	2	30
Други	-	9
Общо:	**8 272**	**7 923**

6. Разходи

Значимите по своя характер разходи за оперативна дейност са както следва:

6.1. Разходи за суровини и материали

	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Активи под праг на праг на същественост	5	14
Рекламни материали	3	4
Санитарни материали	7	7
Общо:	**15**	**25**

6.2. Разходи за външни услуги

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

	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Интернет	18	10
Наем	386	387
Реклама	1	11
Телекомуникационни услуги	4	7
Обучения	12	-
Абонаменти	10	6
Онлайн услуга	81	96
Счетоводни и одит услуги	12	21
Ел. енергия, вода, топлофикация	45	84
Правни услуги	3	19
Озеленяване	-	6
Месечна поддръжка на офис	84	60
Мобилни услуги	4	10
Паркоместа	14	12
Подбор на персонал	36	8
Почистване	47	45
Проектантски услуги и Преместване на мебели	-	46
Ремонти	-	11
Други	6	26
Общо:	**763**	**865**

6.3. Разходи за персонала

	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Възнаграждения	5 638	5 324
Осигуровки	881	833
Общо:	**6 519**	**6 157**

6.4. Други разходи

	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Такса смет	4	6
Данък представителни разходи	36	30
Данък социални разходи	7	6
Представителни разходи	361	304
Социални разходи	12	1
Застраховка	53	42
Транспортни услуги	62	62
Командировки	47	2
Други	17	17
Общо:	**599**	**470**

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

6.5. Същност на отчетените финансови разходи

	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Отрицателни валутно – курсови разлики	24	23
Други финансови разходи	7	6
Общо:	**31**	**29**

7. Данъци от печалбата

Параметри	Сума (в хил.лв.)	
	2023	**2022**
Счетоводен финансов резултат преди данъчно облагане	277	291
Данъчна ставка на корпоративния данък	10%	10%
Отсрочени данъци	(8)	(3)
Данъци върху печалбата	37	13
Нетна печалба	**248**	**281**

8. Събития, настъпили след датата на съставяне на финансовия отчет

След датата на съставяне и приемане на финансовия отчет не са настъпили коригиращи и некоригиращи събития.

Дата: 17 юни 2024 г.