
**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД
КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

СЪДЪРЖАНИЕ:

СТРАНИЦА

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	1
2. ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА НА ДРУЖЕСТВОТО	2
3. АНАЛИЗ НА РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2023 ГОДИНА	2
4. ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ И УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	4
5. ВАЖНИ СЪБИТИЯ, НАСТЪПИЛИ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	6
6. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРИДОБИВАНЕТО И ПРИТЕЖАВАНЕТО НА ДЯЛОВЕ ОТ РЪКОВОДСТВОТО НА ДРУЖЕСТВОТО	6
7. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	6
8. ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО-ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ	6
9. ПЛАНОВЕ ЗА РАЗВИТИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 ГОДИНА	6

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ЕЛМАРК ТРЕЙД ЕООД за годината, завършваща на 31 декември 23

1.Обща информация за дружеството

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 39 от Закона за счетоводството и чл. 247 от Търговския закон и има за цел да представи протичането на дейността и състоянието на дружеството, както и да поясни дейността по управление на дружеството през 2023 година. Данните в доклада са отразени в годишния финансов отчет на дружеството за 2023 година, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети.

Елмарк Трейд е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията от 07.09.2011 г. От 21.11.2013 г. едноличен собственик на капитала е Елмарк Холдинг ЕД с адрес на управление: гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Перла 10.

От месец май 2020 г. Елмарк трейд ЕООД има регистрирано дъщерно дружество Елмарк Кабел ЕООД с адрес на управление: гр. Варна, Западна промишлена зона, ул. Перла 10. Елмарк Трейд ЕООД няма задължение да изготвя консолидиран финансов отчет.

Към 31 декември 2023 г. Елмарк Трейд ЕООД е с капитал 5 хил. лева, който към датата на съставяне на отчета за финансовото състояние е внесен изцяло. Елмарк Трейд ЕООД е юридическо лице, отделно от собственика на капитала.

Седалището и адреса на управление на дружеството е в гр. Варна, Западна Промислена Зона, ул. Перла №10. Идентификационният номер на дружеството е 148011655.

Управители на Дружеството, заедно и поотделно, са:

- Милен Христов Василев и
- Желез Георгиев Желязков

2.Преглед на дейността на дружеството

Съгласно чл.4, Раздел I от Учредителния акт, основният предмет на дейност е производство, внос и износ на електротехническо оборудване и електроматериали, търговска и външнотърговска дейност, снабдителска дейност, рекламна, информационна, консултантска, транспортна и спедиторска дейност, вътрешен и международен туризъм, организиране на курсове и школи, преводни услуги.

През 2023 г. дейността на Дружеството е основно продажба на едро на външния пазар на електротехническо оборудване, електроматериали и осветителни тела за бита и промишлеността с търговската марка ELMARK. Дружеството развива търговската си дейност от офис в гр. Варна и чрез складовата база на своя основен дистрибутор.

Към 31 декември 2023 г. Елмарк Трейд ЕООД има сключени и действащи партньорски, дистрибуторски договори, и договори с индустриални клиенти от цял свят.

3. Анализ на резултатите от дейността през 2023 година

През 2023 г. приходите от продажби възлизат на 7 558 хил. лева и се разделят на:

- ❖ -приходи от продажба на стоки – 7 434 хил. лева ;
- ❖ -приходи от транспортни услуги, услуги от права върху електронна платформа – 124 хил. лева.

Приходите от продажба на стоки, в зависимост от пазара, на който са реализирани, могат да се разделят на :

- ❖ -приходи от продажба на вътрешния пазар – 23 хил. лева.
- ❖ -приходи от продажби на стоки към ЕС – 6 055 хил. лева.
- ❖ -приходи от продажба на стоки към трети страни –1 356. хил. лева/граф.1/

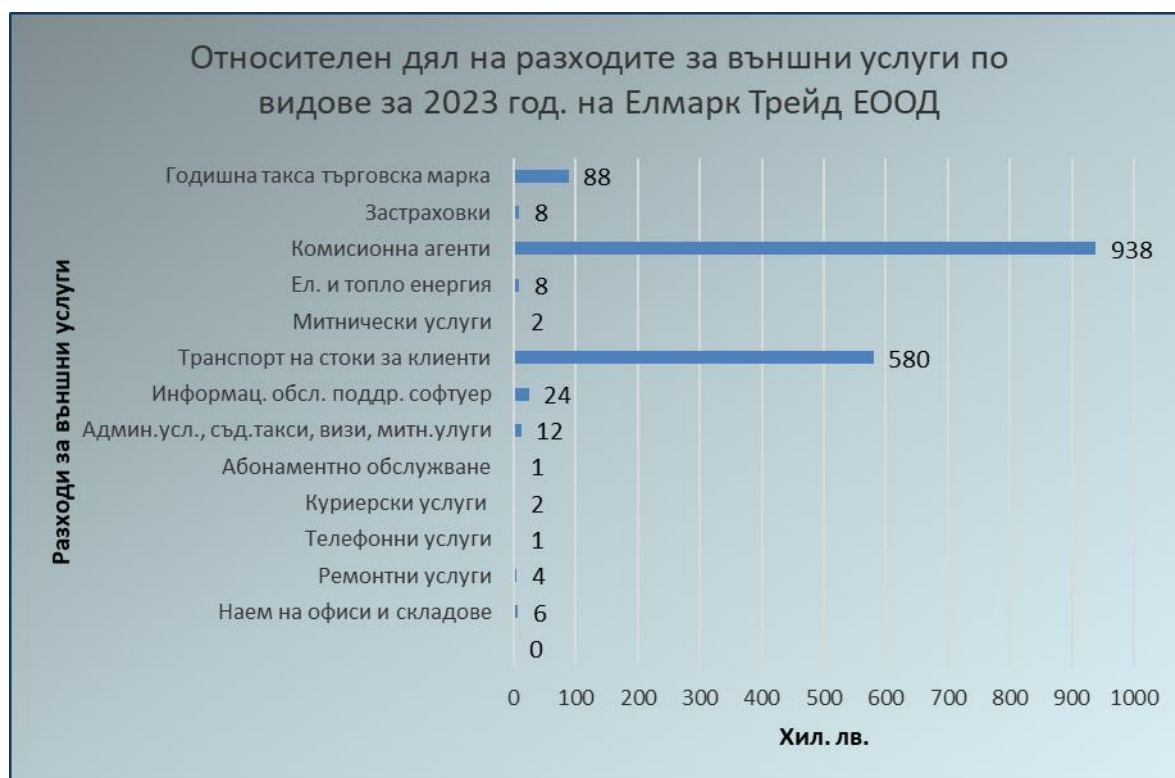
Графика 1



Приходите от продажба на вътрешния пазар са в резултат на продажби на дребно през 2023 г., включително чрез електронна платформа за он-лайн търговия.

Общата сума на разходите на Дружеството през 2023 г. възлизат на 2 232 хил. лева, като най-голям е размерът на разходите за външни услуги – 1 700 хил. лева. Разпределението на разходите за външни услуги е, както следва:/граф.2/

Графика 2



Най-голям относителен дял заемат разходите за транспорт на стоките до клиенти.

Печалбата на Елмарк Трейд ЕООД преди данъци върху печалбата за 2023 г. е 108 хил. лева.

Въз основа на информацията, представена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2023 г., представяме следните показатели, получени в резултат на проведения финансово-счетоводен анализ:

хил. лева	2023	2022
1. Собствен капитал	132	833
2. Пасиви	1 742	1 348
3. Текущи активи	1 779	2 074
4. Текущи пасиви	1 683	1 271
5. Текущи вземания	1 446	1 836
6. Парични средства	293	238
7. Приходи	7 653	5 737
8. Разходи	7 623	4 972
9. Печалба преди данъци	108	846
10. Нетна печалба за периода	99	753
11. Сума на активите	1 874	2 181
12. Нетен размер на продажбите	7 558	5 729
13. Средносписъчен брой на персонала/бр./	8	7
14. Разходи за персонала	311	238

		2023	2022
Коефициент финансова автономност т.1/т.2	к	0,08	0,62
Коефициент на задлъжнялост т.2/т.1	к	13,20	1,62
Коефициент обща ликвидност т.3/т.4	к	1,06	1,63
Коефициент бърза ликвидност т.5+т.6/т.4	к	1,03	1,63
Коефициент незабавна ликвидност т.6/т.4	к	0,17	0,19
Коефициент абсолютна ликвидност т.6/т.4	к	0,17	0,19
Коефициент ефективност на разходите т.7/т.8	к	1,00	1,15
Коефициент ефективност на приходите т.8/т.7	к	1,00	0,87
Рентабилност на разходите т.9/т.8*100	%	1,42	17,02
Рентабилност на приходите т.9/т.7*100	%	1,41	14,75
Рентабилност на приходите от продажби т.10/т.12*100	%	1,31	13,14
Рентабилност на собствения капитал т.10/т.1*100	%	75,00	90,40
Рентабилност на пасивите т.10/т.2*100	%	5,68	55,86
Относителен дял на разходите за персонала в разходите за дейността т.14/т.8	К	0,04	0,05
Капитализация на активите т.10/т.11*100	%	5,28	36,52

4. Финансови инструменти и управление на финансовия риск.

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: пазарен риск, кредитен риск, ликвиден риск и риск от промяна на бъдещите парични потоци в резултат на промяна в пазарните лихвени нива. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозират с цел минимизиране на потенциалното им негативно влияние, което да се отрази върху финансовите резултати и състоянието на дружеството. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството. Приоритет на ръководството е да оценява адекватно пазарните обстоятелства и формите на поддържане на свободни ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

(а) Пазарен риск

❖ Валутен риск

Валутните рискове възникват от търговски сделки, признати активи, пасиви и от нетни инвестиции в чуждестранна дейност.

Към 31 декември 2023 г. Елмарк Трейд ЕООД има вземания от клиенти във валута различна от евро. Сумата е в размер на 162 хиляди долара, но считаме, че дружеството не е изложено на значителен валутен риск.

Курсът на лева към евро е фиксиран като 1 евро се равнява на 1,95583 лева.

❖ Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на стоките. Досегашната практика показва, че движението на цените не е предвидимо и се определя от появата на нови или подобрени продукти и е съобразено с достигнатия пазарен дял. Предлагащите стоки са обект на периодичен анализ, преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Дружеството периодично прави преглед на пазарните цени, по които предлага стоките си спрямо общите ценови равнища, за да може при необходимост да извърши плавно и постепенно корекции на тези цени. Ценовата политика е функция на три основни фактора – структура на разходите,

цени на конкуренти и търсенето от страна на клиентите.

❖ *Лихвен риск*

Финансовите инструменти, които потенциално излагат дружеството на лихвен риск са банковите заеми и депозити. Дружеството няма изтеглени банкови заеми. Ръководството счита, че лихвеният риск на паричния поток, в резултат на колебанието в пазарните лихвени нива е в приемливи граници, поради което дружеството не използва финансови инструменти за хеджирането му.

(б) *Кредитен риск*

Кредитен е рискът, при който клиентите на Дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на тези финансови активи, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания:

Финансови активи	31.12.2023	31.12.2022
	ХИЛ. ЛВ.	ХИЛ. ЛВ.
Дългови инструменти по амортизирана стойност:		
Предоставени заеми	4	591
Търговски вземания	1 117	1 006
Вземания от свързани лица	37	168
Пари и парични еквиваленти	293	238
	1 451	2 003

Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Основно Дружеството е изложено на кредитен риск в случай, че контрагентите няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми.

Ръководството на Дружеството счита, че всички активи, които не са били обезценявани през представените отчетни периоди, са активи с висока кредитна оценка, включително и тези, които са с настъпил падеж. Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един отделен контрагент или към група от контрагенти.

Кредитният риск относно парите и паричните еквиваленти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

(в) *Ликвиден риск*

Ликвидния риск произтича от негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Ръководството на дружеството поддържа консервативна политика по управление на ликвидността. Това позволява поддържането на оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност за финансиране на стопанската дейност, което включва постоянно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди, поддържане на ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Дружеството обслужва регулярно своите задължения.

5. Важни събития, настъпили след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

6. Информация относно придобиването и притежаването на дялове от ръководството на дружеството

Към 31 декември 2023 г. никой член на ръководството не притежава дялове в Дружеството.

7. Наличие на клонове на предприятието

Дружеството не притежава клонове.

8. Действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност

През 2023 г. в Дружеството не са извършвани действия в областта на научно-изследователската и развойна дейност.

9. Планове за развитие на дружеството през 2024 година

През 2024 г. и следващите години, ръководството на дружеството ще запази провежданата политика. Основна цел е поддържане високо качество на продажбите и разширяване на пазарния дял на дружеството чрез:

- ❖ Непрекъснато проучване удовлетвореността на клиентите;
- ❖ Запазване на доверието на клиентите в лоялността на дружеството;
- ❖ Оптимизиране организацията на работа, с цел увеличаване на продажбите;
- ❖ Запазване минималното ниво на рекламации;
- ❖ Увеличаване на броя на клиентите с достъп до ERP системата на дружеството, където те имат възможност да подават он-лайн своите поръчки и разглеждат цялата номенклатура от налични стоки, с цел по-доброто им обслужване и информираност по всяко време.
- ❖ През 2024 г. се разширява пазарното присъствие на дружеството в Италия, което се осъществява в партньорство със свързаното дружество Elmark Gruppo SRL, което е регистрирано в началото на 2023 г. Elmark Gruppo SRL чрез назначените си служители търговски агенти презентира стоките Елмарк на клиентите в Италия и посреднички при сключването на търговските договори с Елмарк Трейд ЕООД. Планирано е да се достигне до всички райони на Италия, като от началото на 2023 г. вече има подписани договори и изпълнени поръчки към италиански клиенти. Очакванията са стоките Елмарк да се приемат още по-добре на италианския пазар и да се увеличат значително приходите от продажби през 2024 г.

Дата: 10.05.2024 г.

Управител:

**Milen Hristov
Vasilev**

/Милен Христов Василев/

Digitally signed by Milen Hristov
Vasilev
Date: 2024.06.07 17:11:34 +03'00'

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на
Елмарк Трейд ЕООД

Адрес: гр. Варна, 9009
ул. „Перла“ № 10

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Елмарк Трейд ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2023 г. и отчета за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството.

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 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, 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:

- Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансовия отчет.
- 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 МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен

контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие 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 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.

- достигахме 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.

За Кроу България Одит ЕООД
Одиторско дружество, рег. №167

Гюляй Рахман
Управител, Регистриран одитор отговорен за одита

7 юни 2024 г.

гр. София