

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Статут и предмет на дейност

Омникар Рент ООД е вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 08.11.2012 г. с ЕИК 202307797.

Дружеството е с адрес на управление и седалище: обл. Пловдив, с. Труд, ул. Карловско шосе № 42.

Омникар Рент ООД е с предмет на дейност: производство и търговия със стоки на леката промишленост, комисионна, складова и лизингова дейност; хотелиерска, туристическа, рекламна, програмна дейност, отдаване на автомобили под наем, ремонт и обслужване на автомобили или предоставяне на други услуги, както и всяка друга дейност, незабранена от законодателството на Република България.

Към 31.12.2022 г. съдружници в дружеството са:

Съдружник	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Брой дялове	Дял в %	Брой дялове	Дял в %
Омникар ЕООД	28,860	78.00%	28,860	78.00%
Златомир Ангелов Ангелов	8,140	22.00%	8,140	22.00%
Общо	37,000	100.00%	37,000	100.00%

Към 31.12.2022 г. основният капитал на дружеството е в размер на 370 хил. лв., разпределен в 37,000 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Красен действителен собственик на капитала е Валери Мектупчиян.

Към 31.12.2022 г. дружеството се представлява и управлява от управителя Веселин Симов.

Към 31.12.2022 г. дружеството има 6 бр. служители.

Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от управителя на 05.05.2023 г.

Годишният финансов отчет на дружеството участва в консолидирания финансов отчет на дружеството – майка Омникар ЕООД.

2. Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ, бр. 86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет № 394 от 30.12.2015 г., ДВ бр. 3 от 12.01.2016 г., в сила от 01.01.2016 г.

Годишният финансов отчет е представен в лева, които са функционалната валута и валутата на представяне на дружеството, като всички суми са закръглени до най-близките хиляда лева (хил. лв.), освен ако не е упоменато друго.

2.1 Принцип на действащо предприятие

Дружеството е изготвило своя финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., въз основа на предположението, че дружеството е действащо предприятие, което предполага продължаване на настоящата стопанска дейност и реализиране на активите и уреждане на пасивите в нормалния ход на неговата дейност. Бъдещите финансови резултати на дружеството зависят от по-широката икономическа среда, в която то осъществява дейността си. Факторите, които по-конкретно засягат резултатите на дружеството, включват нулев или отрицателен икономически растеж, доверие на клиентите, цени на конкурентите, както и цени и наличие на доставчици.

Военните действия на Руската Федерация в Република Украйна не е оказала негативно влияние върху дейността на дружеството през 2022 г. Не са оказали и негативно влияние върху дейността на дружеството и инфлационните процеси през 2022 г.

Към 31.12.2022 г. дружеството отчита отрицателен собствен капитал в размер на 268 хил. лв. и реализирана печалба след данъчно облагане в размер на 266 хил. лв. Текущите пасиви надвишават текущите активи със сума в размер на 4,177 хил. лв. За 2022 г. дружеството е реализирало положителен паричен поток от основна дейност.

Ръководството счита, че е уместно да изготви финансовия отчет на база на предположението за действащо предприятие след вземане под внимание на следните факти и обстоятелства:

- Дружеството е получило писмо за подкрепа от 28.04.2023 г. от мажоритарния собственик „Омникар“ ЕООД, посочващо че крайният собственик на капитала – физическо лице, има намерение, ако е необходимо, да предостави достатъчно средства на Дружеството, за да му позволи да продължи дейността си през поне следващия дванадесетмесечен период;
- Ръководството на дружеството е планирало нови пазарни условия за увеличение на приходите и намаление на разходите;
- Съгласно сключените договори с клиенти през 2023 г. минималните лизингови плащания са в размер на 5,125 хил. лв. (Приложение № 21);
- Дружеството е в изпълнение на своите финансови ангажименти към 31 декември 2022 г.

2.2 Текущи и нетекущи активи

Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.

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

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.

Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.

Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.

Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

2.3 Сделки с чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите.

Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителния курс на Българска народна банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583

2.4 Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от съда, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Дълготрайни материални активи, които се наемат по договор за финансов лизинг, се представят в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходи и разходи съгласно погасителен план.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Размяна на активи

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтване, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране

(извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Компютри	2 години
Транспортни средства	5 години
Стопански инвентар	6.67 години

Обезценка на дълготрайни материални активи

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя.

2.5 Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от съда.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време

на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по бесспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;

- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:

Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;

Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;

Способност за използване или продажба на нематериалния актив;

Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или ползността му при вътрешна за предприятието употреба;

Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и

Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.

Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите по т. 4.8 или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Програмни продукти	2 години

2.6 Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

2.7 Финансови активи

Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.

Финансов актив е всеки актив който е:

Парична сума;

Договорно право за:

- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.

Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

Справедливата стойност на даденото;

Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:
 - Финансови активи, държани за търгуване;
 - Финансови активи, обявени за продажба.
- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
 - Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
 - Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :

Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

2.8 Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори. Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 „Финансови инструменти“ като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

2.9 Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

2.10 Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- материали, използвани в дейността на дружеството.

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Потреблението на материални запаси се оценява по конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии.

2.11 Собствен капитал

Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансов капитал.

Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.

Собственият капитал на предприятието се състои от:

1. Основен капитал, включващ:

- записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация.

2. Финансов резултат, включващ:

- Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди;
- Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди;
- Печалба/загуба за периода.

2.12 Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

2.13 Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

2.14 Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. 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 датата на баланса.

2.15 Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

2.16 Провизии

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;

Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни трансакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;

Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 • Данъци от печалбата.

Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си.

Възвърнатите средства трябва да се третираат като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.

Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.

Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание: а) рисковете, неяснотата и предполагаемите алтернативни резултати; б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности; в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.

Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието. Предприятието е организирано аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.

Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.

Условни задължения

Условните задължения не се признават в баланса на предприятието.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.

Условни активи

Условните активи не се признават във финансовите отчети до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.

Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

2.17 Данъци от печалбата и данъчни временни разлики

Данъкът върху печалбата или загубата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в отчета за приходи и разходи с изключение на този, отнасящ се до активи и пасиви, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала.

Текущият данък представлява очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

Допълнителният данък печалба, който произтича от разпределение на дивиденди, се отчита в момента, в който възниква задължението за изплащане на съответния дивидент.

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.

Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

2.18 Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансов лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Дружеството признава по линейния метод приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база.

Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи;

Дружеството признава по линейния метод разходите за наем (лизинг) по договори за експлоатационен лизинг за целия срок на лизинговия договор, включително когато плащанията не се извършват на тази база.

2.19 Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от продажба на стоки

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;

и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършване на услуги

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.

Финансови приходи

Приходите за лихви се начисляват текущо, на база на договорения лихвен процент, сумата и срока на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се начисляват в отчета за приходи и разходи в периода на възникването им.

2.20 Разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

2.21 Сделки със свързани лица

Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).

Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия.

Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.

Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по сребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора.

Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена. Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е предоставено в Приложение № 20.

2.22 Събития, настъпили след датата на баланса

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

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

2.23 Дивиденди

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

3. Приходи от продажби

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Приходи от услуги	5,510	3,612

Приходите от услуги представляват приходи от наеми на транспортни средства.

4. Други приходи

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Приходи от продажба на ДМА	423	664
Приходи от продажба на стоки	225	90
Приходи, получени в резултат на настъпили застрахователни събития	9	17
Приходи от отписани задължения по прекратени лизингови договори	-	91
Други приходи	228	87
	885	949

В стойността на приходите от продажба на ДМА са включени и фактурирани откази от права по лизинговите договори. Отписаните задължения по прекратени лизингови договори се представят като приходи от продажба на ДМА, тъй като те са свързани с придобити транспортни средства, които дружеството прехвърля към други контрагенти. Балансовата стойност на активите е представена като други разходи – балансова стойност на продадени активи.

5. Разходи за материали

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Разходи за консумативи и материали	54	27
Разходи за гориво	37	24
Други разходи за материали	4	3
	95	54

6. Разходи за външни услуги

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Разходи за застраховки	892	526
Разходи, свързани с ремонт и поддръжка на автомобили	174	132
Разходи за наем	45	36
Разходи за комисионни	17	10
Други разходи за външни услуги	82	61
	1,210	765

7. Други разходи

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Отчетна стойност на продадени активи и по прекратени лизингови договори	477	696
Разходи за данък МПС и винетни такси	82	61
Други разходи	8	15
	567	772

8. Разходи за лихви и други финансови разходи

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Разходи за лихви по договори за финансов лизинг	202	139
Разходи за обезценка на търговски вземания (Приложение № 12 и Приложение № 13)	183	26
Разходи за лихви по получени заеми от свързани лица (Приложение № 20)	3	3
Разходи за лихви по банкови кредити	-	1
Други финансови разходи	22	18
	410	187

9. Данъци

Основните компоненти на начислените данъци върху дохода, както и връзката между данъчните разходи и счетоводната печалба се обясняват, както следва:

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Счетоводна печалба преди данъци	296	107
Увеличение	3,992	3,079
Намаление	(4,052)	(3,092)
Финансов резултат след данъчно преобразуване	236	94
Данък печалба	(23)	(9)
Данъчна ставка	10%	10%
Отсрочен данък	(7)	(3)
Данъчна ставка	10%	10%
Общо текущи и отсрочени данъци	(30)	(12)
Балансова печалба след данъци	266	95

Отсрочените данъци към 31 декември са свързани със следните обекти в счетоводния баланс:

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2022 г. (хил. лв.)	Признати в Отчета за приходите и разходите (хил. лв.)	31 декември 2022 г. (хил. лв.)
Лихви по слаба капитализация	80	(17)	63
Обезценка на търговски вземания	33	10	43
Провизии за неизползван годишен отпуск	1	-	1
	114	(7)	107

Отсрочени данъчни активи	1 януари 2021 г. (хил. лв.)	Признати в Отчета за приходите и разходите (хил. лв.)	31 декември 2021 г. (хил. лв.)
Лихви по слаба капитализация	84	(4)	80
Обезценка на търговски вземания	32	1	33
Провизии за неизползван годишен отпуск	1	-	1
	117	(3)	114

10. Дълготрайни материални активи

	Транспортни средства	Компютърна техника	Стопански инвентар	Съоръжения	Активи в процес на придобиване	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност						
Към 01.01.2022 г.	15,673	5	2	1	11	15,692
Придобити	8,615	-	-	-	13	8,628
Изписани и трансфери	(1,024)	-	-	-	(24)	(1,048)
Към 31.12.2022 г.	23,264	5	2	1	-	23,272
Амортизация						
Към 01.01.2022 г.	6,060	4	1	-	-	6,065
Амортизация за годината	3,538	1	-	-	-	3,539
Изписана	(773)	-	-	-	-	(773)
Към 31.12.2022 г.	8,825	5	1	-	-	8,831
Балансова стойност						
Към 01.01.2022 г.	9,613	1	1	1	11	9,627
Към 31.12.2022 г.	14,439	-	1	1	-	14,441

Към 31.12.2022 г. дружеството ползва напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност и набрана амортизация в размер на 1,734 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. балансовата стойност на транспортните средства, закупени на финансов лизинг е в размер на 14,305 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. дружеството е отдало под наем транспортни средства с балансова стойност в размер на 13,051 хил. лв. /2021 г. – 8,639 хил. лв./

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните си материални активи към 31 декември 2022 г. Ръководството на дружеството е установило, че не са налице индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

	Транспортни средства	Компютърна техника	Стопански инвентар	Съоръжения	Активи в процес на придобиване	Общо
	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Отчетна стойност						
Към 01.01.2021 г.	10,999	2	2	-	-	11,003
Придобити	6,410	3	-	1	11	6,425
Изписани	(1,736)	-	-	-	-	(1,736)
Към 31.12.2021 г.	15,673	5	2	1	11	15,692
Амортизация						
Към 01.01.2021 г.	4,771	2	1	-	-	4,774
Амортизация за годината	2,419	2	-	-	-	2,421
Изписана	(1,130)	-	-	-	-	(1,130)
Към 31.12.2021 г.	6,060	4	1	-	-	6,065
Балансова стойност						
Към 01.01.2021 г.	6,228	-	1	-	-	6,229
Към 31.12.2021 г.	9,613	1	1	1	11	9,627

Към 31.12.2021 г. дружеството ползва напълно амортизирани дълготрайни материални активи с отчетна стойност и набрана амортизация в размер на 1,171 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. балансовата стойност на транспортните средства, закупени на финансов лизинг е в размер на 9,527 хил. лв.

Към 31.12.2021 г. дружеството е отдало под наем транспортни средства с балансова стойност в размер на 8,639 хил. лв.

Дружеството е извършило преглед за обезценка на дълготрайните си материални активи към 31 декември 2021 г. Ръководството на дружеството е установило, че не са налице индикации за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

II. Нематериални активи

	Програмни продукти (хил. лв.)
Отчетна стойност	
Към 01.01.2022 г.	8
Придобити	-
Изписани	-
Към 31.12.2022 г.	8
Амортизация	
Към 01.01.2022 г.	8
Амортизация за годината	-
Изписана амортизация	-
Към 31.12.2022 г.	8
Балансова стойност	
Към 01.01.2022 г.	-
Към 31.12.2022 г.	-
	Програмни продукти (хил. лв.)
Отчетна стойност	
Към 01.01.2021 г.	8
Придобити	-
Изписани	-
Към 31.12.2021 г.	8
Амортизация	
Към 01.01.2021 г.	8
Амортизация за годината	-
Изписана амортизация	-
Към 31.12.2021 г.	8
Балансова стойност	
Към 01.01.2021 г.	-
Към 31.12.2021 г.	-

12. Вземания от клиенти и доставчици

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Търговски вземания от клиенти – брутна сума	727	556
Минус начислена обезценка	(237)	(309)
Нетни търговски вземания от клиенти	490	247
Вземания от клиенти по договори за финансов лизинг	46	109
Доставчици по аванси – брутна сума	150	58
Минус начислена обезценка	(27)	(14)
Нетни вземания от доставчици по аванси	123	44
Търговски вземания от предприятия от група (Приложение № 20)	4	4
Търговски вземания от свързани лица (Приложение № 20)	221	233
Минус начислена обезценка	(162)	-
Нетни търговски вземания от свързани лица	59	233
	722	637

Във връзка със сключен договор за банков заем са учредени особени залози върху вземания от клиенти.

Към 31.12.2021 г. дългосрочната част на вземанията от клиенти по договори за финансов лизинг е в размер на 45 хил. лв. Към 31.12.2022 г. дружеството няма дългосрочни вземания от клиенти по договори за финансов лизинг.

Като търговски вземания от клиенти и от свързани лица са представени възникнали разчети във връзка с линейното признаване на приходите от наем по сключени договори с клиенти за оперативен лизинг на транспортни средства. Към 31.12.2021 г. стойността на разчета, представен като търговски вземания от клиенти е в размер на 2 хил. лв. Към 31.12.2021 г. дългосрочната част е в размер на 1 хил. лв. Към 31.12.2021 г. стойността на разчета, представен като търговски вземания от свързани лица е в размер на 8 хил. лв. Дългосрочната част е в размер на 5 хил. лв. Към 31.12.2022 г. като търговски вземания от клиенти са представени възникнали разчети във връзка с линейното признаване на приходите в размер на 1 хил. лв., които са краткосрочни.

Движението на коректива за обезценка на търговските вземания е както следва:

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Салдо на 1 януари	309	318
Начислена обезценка	170	4
Възстановена обезценка	(8)	-
Отписана обезценка	(72)	(13)
Салдо на 31 декември	399	309

Движението на коректива за обезценка на вземания по предоставени аванси на доставчици е както следва:

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Салдо на 1 януари	14	-
Начислена обезценка	13	14
Възстановена обезценка	-	-
Отписана обезценка	-	-
Салдо на 31 декември	27	14

13. Други вземания

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Вземания по съдебни спорове – брутна сума	24	23
Минус начислена обезценка	(8)	(8)
Нетни вземания по съдебни спорове	16	15
Разчети за гаранции	6	6
Вземания от застрахователи	2	21
ДДС за възстановяване през следващ отчетен период	-	36
	24	78

Движението на коректива за обезценка на вземания по съдебни спорове е както следва:

	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Салдо на 1 януари	8	-
Начислена обезценка	-	8
Възстановена обезценка	-	-
Отписана обезценка	-	-
Салдо на 31 декември	8	8

Отчетеното ДДС за възстановяване (към 31.12.2021 г.) през следващ отчетен период представлява отложено искане за възстановяване на ДДС по фактури, които са включени в ДДС дневника за покупките през 2022 г. Към 31.12.2022 г. няма отложено искане за възстановяване на ДДС.

14. Парични средства и еквиваленти

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Парични средства в каса	5	7
- в лева	5	7
Парични средства в банкови сметки	83	77
- в лева	83	77
	88	84

Във връзка със сключен договор за банков заем са учредени особени залози върху разплащателни сметки на дружеството в банката кредитор.

15. Разходи за бъдещи периоди

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Финансови разходи за бъдещи периоди (Приложение № 17)	876	294
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	224	136
	1,100	430

16. Основен капитал

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Основен капитал	370	370

Към 31.12.2021 г. основният капитал на дружеството е в размер на 370 хил. лв., разпределен в 37,000 бр. дружествени дяла с номинална стойност от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен.

17. Задължения към финансови предприятия

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Задължения по финансов лизинг, в т. ч.	15,506	10,294
- текуща част	4,379	3,082
- нетекуща част	11,127	7,212
	15,506	10,294

В стойността на задълженията по финансов лизинг са включени финансови разходи за бъдещи периоди (разходи за лихви) в размер на 876 хил. лв. /31.12.2021 г. – 294 хил. лв./

18. Задължения към доставчици

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Търговски задължения към доставчици	13	6
Търговски задължения към предприятия от група (Приложение № 20)	110	302
	123	308

19. Задължения по получени аванси и други задължения

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Задължения по получени аванси от клиенти	579	495
Задължения по получени аванси от свързани лица (Приложение № 20)	2	-
Задължения по получени гаранционни депозити от клиенти	107	118
Задължения по получени гаранционни депозити от свързани лица (Приложение № 20)	-	2
Задължения към персонала по неизплатени възнаграждения	14	20
Задължения към персонала по неизползван платен годишен отпуск	12	12
Задължения към бюджета, свързани с осигурителни вноски	4	4
Задължения към бюджета, свързани с осигурителни вноски по неизползван платен годишен отпуск	2	2
Задължения за данъци	60	11
	780	664

Към 31.12.2022 г. дългосрочната част на получените аванси е в размер на 351 хил. лв. /31.12.2021 г. - 323 хил. лв./

Към 31.12.2022 г. дългосрочната част на получените аванси от свързани лица е в размер на 1 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. дългосрочната част на получените гаранционни депозити от клиенти е в размер на 79 хил. лв. /31.12.2021 г. – 91 хил. лв./

Към 31.12.2021 г. дългосрочната част на получените гаранционни депозити от свързани лица е в размер на 2 хил. лв.

20. Свързани лица

Покупките от и продажбите към свързани лица се извършват по договорни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени (с изключение на оповестените по-долу заеми) и уреждането им се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Към 31.12.2022 г. дружеството е имало сделки със следните свързани лица:

Вид на свързаност

Свързано лице	Вид на свързаност
Омникар Ауто ООД	Дружество под общ контрол
Ен Ер Джи Моторс ЕООД (предишно наименование Омникар Тракс ЕООД)	Дружество под общ контрол
Омникар – БГ ЕООД	Дружество под общ контрол
Концепт Инвест 2011 АД	Дружество под общ контрол
Килер Сторидж ООД	Дружество под общ контрол
София Сити Лоджистик Парк ЕООД	Дружество под общ контрол
Спида АД	Дружество, свързано чрез мажоритарния собственик (до 20.03.2021 г. дружество под общ контрол)
Омникар Плюс ООД	Асоциирано дружество на група Омникар
Йес Рент ЕООД	Дружество, свързано чрез съдружник със значително влияние
ЗБ Омникар и партньори ООД	Дружество, свързано чрез съдружник със значително влияние

Задължения по получени заеми

Към 31.12.2022 г. дружеството има задължения по получени заеми от свързани лица, както следва:

	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
	<i>(хил. лв.)</i>	<i>(хил. лв.)</i>
Омникар Ауто ООД	160	238

През 2022 г. дружеството е отчело разходи за лихви по получени заеми от свързани лица в размер на 3 хил. лв. /2021 г. – 3 хил. лв./

ОМНИКАР РЕНТ ООД

Търговски вземания

Към 31.12.2022 г. дружеството има търговски вземания от свързани лица, както следва:

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Йес Рент ЕООД	59	233
Омникар Ауто ООД	4	4
	<u>63</u>	<u>237</u>

Като търговски вземания от свързани лица са представени възникнали разчети във връзка с линейното признаване на приходите от наем по сключени договори с клиенти за оперативен лизинг на транспортни средства. Към 31.12.2021 г. стойността на разчета, представен като търговски вземания от свързани лица е в размер на 8 хил. лв./ Дългосрочната част е в размер на 5 хил. лв. /31.12.2020 г. - 25 хил. лв./ Към 31.12.2022 г. разчетите са закрити.

Търговски задължения

Към 31.12.2022 г. дружеството има търговски задължения към свързани лица, както следва:

	31.12.2022 г. (хил. лв.)	31.12.2021 г. (хил. лв.)
Омникар Ауто ООД	110	302

Към 31.12.2021 г. дружеството има задължения по получени аванси от София Сити Лоджистик Парк ЕООД в размер на 2 хил. лв., от които 1 хил. лв. са дългосрочни.

Към 31.12.2021 г. дългосрочната част на получените гаранционни депозити от Йес Рент ЕООД е в размер на 2 хил. лв. Към 31.12.2022 г. дружеството няма задължения по получени гаранционни депозити от свързани лица.

Приходи и разходи

През 2022 г. дружеството е реализирало приходи от продажби на свързани лица както следва:

Свързано лице	Вид приход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Омникар Ауто ООД	Продажба на ДМА	-	174
	Приходи от наеми	46	51
Омникар – БГ ЕООД	Приходи от наеми	245	107
	Други продажби	2	-
	Продажба на ДМА	4	-
Йес Рент ЕООД	Продажба на ДМА	103	11
	Приходи от наеми	19	20
	Други продажби	-	11
Консепт Инвест 2011 АД	Приходи от наеми	4	7
Спида АД	Приходи от наеми	6	7
ЗБ Омникар и партньори ООД	Приходи от наеми	3	3
София Сити Лоджистик Парк ООД	Приходи от наеми	38	2

ОМНИКАР РЕНТ ООД

През 2022 г. дружеството е реализирало разходи от свързани лица както следва:

Свързано лице	Вид разход	2022 г. (хил. лв.)	2021 г. (хил. лв.)
Омникар Ауто ООД	Разходи за външни услуги	177	148
	Разходи за материали	12	1
	Покупка и ремонт ДМА	4	-
Ен Ер Джи Моторс ЕООД (предишно наименование Омникар Тракс ЕООД)	Други разходи	-	2
Омникар Плюс ООД	Разходи за външни услуги	3	9
Омникар Плюс ООД	Покупка и ремонт на ДМА	20	-
Спида АД	Разходи за външни услуги	1	1
София Сити Лоджистик Парк ЕООД	Разходи за външни услуги	10	-
Йес Рент ЕООД	Разходи за външни услуги	-	2

През 2022 г. дружеството е реализирало разходи за ключов управленски персонал в размер на 179 хил. лв. /2021 г. – 147 хил. лв./.

21. Условни активи и пасиви

Към 31.12.2022 г. дружеството е предоставило гаранции по получени банкови заеми и сключени договори за финансов лизинг от свързани лица.

Към 31.12.2022 г. дружеството има сключени договори за експлоатационен лизинг за наем на офиси. Минималните бъдещи лизингови плащания са както следва:

- до 1 година – 37 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. дружеството има сключени договори за експлоатационен лизинг за отдаване под наем на транспортни средства. Минималните бъдещи лизингови плащания са както следва:

- до 1 година – 5,125 хил. лв.;
- над 1 година – 10,363 хил. лв.

Към 31.12.2022 г. дружеството има сключен договор за банков заем, тип овърдрафт за сума в размер до 600 хил. лв. Към 31.12.2022 г. дружеството няма усвоени средства по този договор.

22. Събития след датата на баланса

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

23. Одобрение на финансовия отчет

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на дружеството и е подписан от негово име от:

Управител:

Веселин Симеонов

Главен счетоводител:

Бонка Дражевска

05.05.2023 г.