ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2022 г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ i
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ii
ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД 1
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ 2
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 3
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 4
БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ 5
1. Корпоративна информация 5
2. Съществени счетоводни политики 5
2.1 База за изготвяне 5
2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики 5
2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания 19
3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения 20
4. Публикувани стандарти, промени в стандарти и разяснения, които все още не са в сила и не са възприети по-рано 21
5. Приходи и разходи 22
5.1 Други приходи 22
5.2 Промени в наличностите на стоки 22
5.3 Разходи за материали и консумативи 22
5.4 Разходи за външни услуги 23
5.5 Разходи за персонала 24
5.6 Други разходи 24
5.7 Финансови разходи 24
6. Данъци върху дохода 24
7. Имоти, машини и съоръжения 26
8. Нематериални активи 26
9. Активи с право на ползване 27
10. Материални запаси 27
11. Търговски и други вземания 27
12. Парични средства и парични еквиваленти 28
13. Приходи за бъдещи периоди 28
14. Търговски и други задължения 29
15. Основен капитал 29
16. Оповестяване на свързани лица 29
17. Задължения по лизинг 31
18. Провизии 31
19. Ангажименти и условни задължения 32
20. Цели и политика за управление на финансовия риск 32
21. Финансови инструменти 34
22. Събития след отчетната дата 34

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Управители
Ханс-Петер Пихлер
Александер Деопито
Паулина Агниешка Вийдл
Йоханнес Заутнер

Прокуристи
Марио Файст
Ралф Шмидт

Адрес
бул. Ситняково № 48
София 1505
България

Правни консултанти
Адвокатско Дружество Пенков, Марков и Партньори ООД
ж.к. Изток, ул. Тинтява, вх. 13Б, ет. 6
София 1113
България

Адвокат Мария Петрова Дренска
ул. Княз Ал. Батенберг I № 4
София 1000
България

Адвокатско Дружество Волф Тайс
ул. Атанас Дуков № 29
София 1407
България

Обслужващи банки
Уникредит Булбанк АД
пл. Света Неделя № 7
София 1000
България

Райфайзенландесбанк Оберйостерайх
Акционерно дружество
ул. Европлатц 1а
Линц 4020
Австрия

Кей Би Си Банк България ЕАД (предишно: Райфайзенбанк България ЕАД)
бул. Никола Вапцаров № 55
София 1407
България

Одитор
Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД
ул. Стара планина № 5, ет. 5
София 1000
България

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД („Дружеството" и/или „ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ") към 31 декември 2022 г., изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Описание на дейността

ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ е международна марка с вериги модни магазини в няколко държави. ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД е регистрирано на 7 април 2008 г. Основната дейност на Дружеството в България е търговия на дребно с модни дрехи. През 2010 г. Дружеството отвори два магазина в София. Първият е отворен през март 2010 г. в търговски център „Сердика Център", разположен на бул. Ситняково, а вторият през април 2010 г. в търговски център „The Mall", разположен на бул. „Цариградско шосе". През март 2021 г. Дружеството отвори своя трети магазин в страната, отново в София, в търговски център „Sofia Ring Mall", разположен на ул. „Околовръстен път".

Преглед на дейността

През 2022 г. Дружеството е изплатило дивиденти в размер на 11,053 хил. лв. (2021г.: няма). Обобщение на най-важната информация е представено по-долу:

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Приходи	49,998	35,374
Годишна печалба	7,838	3,985
Собствен капитал	25,429	28,644
Общо активи	37,146	40,095

Анализ на финансови и нефинансови показатели

През 2022 г. Дружеството постигна общо приходи в размер на 49,998 хил. лв. (2021 г. 35,374 хил. лв.), което е увеличение с 14,624 хил. лв. спрямо предходната година. Печалбата преди данъци за 2022 г. е 8,751 хил. лв. или 17,5% от приходите, докато през 2021 г. Дружеството генерира печалба преди данъци в размер на 4,447 хил. лв. или 12,57% от приходите.

Към 31.12.2022 г. коефициентът на рентабилност на собствения капитал (печалба за годината / собствен капитал) на Дружеството е 30,82 % в сравнение с 13,91 % към 31.12.2021 г. Коефициентът на ликвидност (текущи активи / текуши пасиви) се е понижил от 5,63 към 31.12.2021 г. до 3,78 към 31.12.2022 г. Дружеството е увеличило коефициента си за дълг към капитал (общо пасиви / собствен капитал) от 0,40 към 31.12.2021 г. на 0,46 към 31.12.2022 г.

Структура на капитала

ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД е българско еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано в София, България, без клонове в страната или в чужбина. Към 31.12.2021 г. и до 24.11.2022 г. едноличният собственик на Дружеството е ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ КГ, Виена, Австрия, командитно дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно законодателството на Австрия. От 25.11.2022 г. и към 31.12.2022 г. едноличният собственик на Дружеството е ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ХОЛДИНГ Б.В., Нидерландия.

Бизнес среда

Търговията с модни дрехи е силно конкурентна индустрия, като много от основните международни компании присъстват на българския пазар или директно, или чрез представители - вносители и дистрибутори. Такава агресивна бизнес среда определя нуждата от високо квалифицирани търговски представители и висококачествени дрехи; обстойно маркетингово проучване и реклама; добре изградена оперативна структура.

Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват основно търговски задължения, задължения към свързани предприятия и задължения по лизинг. Финансовите активи на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица, пари и парични еквиваленти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск.

Валутен риск
Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с оперативната си дейност. Дружеството не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Основната част от сделките на Дружеството са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

Кредитен риск
Кредитният риск произтича от възможността контрагент по сделка с финансов инструмент да не изплати задължението си. Основният кредитен риск, на който е изложено Дружеството, е свързан с неговите вземания. Дружеството не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на бази исторически данни, наблюдавани от Дружеството, за период от 2 години. Обичайно, Дружеството приема, че датата на загуба от несъбираемост възниква след 90 дни от първия ден на просрочие.

Дружеството е сравнило изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни с прогнозна информация за определени макроикономически параметри. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са несъществени.
Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от търговски и други вземания като незначителни. Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за търговските и други вземания към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

Риск от промяна в лихвеният процент
Рискът от промяна на лихвения процент е рискът от евентуална промяна в справедливата стойност или стойността на бъдещите парични потоци генерирани от паричните инструменти, която промяна се дължи на изменение на пазарните лихвени проценти. Дружеството е минимизирало риска от промяна в лихвените проценти.

Ликвиден риск
Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Управление на капитала
Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционера.

Няма външни изисквания за поддържане на капитала, наложени външно на Дружеството. Структурата и управлението на външното финансиране е извършено и наблюдавано от компанията-майка. Не са направени промени в целите, политиките и процесите през 2022 г. и 2021 г.

Перспективи за бъдещо развитие на Дружеството

През 2021 г. Дружеството отвори своя трети магазин в страната, като чрез него се надява да затвърди и разшири позициите си на българския пазар.

За да постигне тази цел, Дружеството разчита и изгражда най-важния си актив: добре обучени служители. То непрекъснато подкрепя техния растеж като професионалисти и подобрява техните умения за обслужване на клиенти.

Научноизследователска и развойна дейност

Дружеството не осъществява научноизследователска и развойна дейност.

Отговорности на ръководството

Съгласно българското законодателство, ръководството следва да изготвя Финансов Отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и неговите парични потоци. Дружеството прилага за целите на отчитане по Българското счетоводно законодателство Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в Европейския Съюз.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки при изготвянето на Финансовия Отчет за годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като Финансовият Отчет е изготвен на принципа на действащото предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и нередности.

Към 31 декември 2022 г. Управители на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД са: Александер Деопито, Ханс-Петер Пихлер, Паулина Агниешка Вийдл и Йоханнес Заутнер.

Събития след отчетната дата

Към датата на изготвяне на този финансов отчет, няма настъпили събития, които да изискват оповестяване и / или корекции във финансовите отчети.

Управител:

Йоханнес Заутнер

Управител:

Паулина Вийдл

01.03.2023 г.

Baker Tilly Klitou and Partners EOOD
5, Stara planina street
5th and 6th Floor
Sofia 1000
Bulgaria

T: +359 2 9580980
F: +359 2 8592139

info@bakertilly.bg
www.bakertilly.bg

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До едноличния собственик на

ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД („Дружеството“), съдържащ отчета за финансовото състояние към 31 декември 2022 г. и отчета за всеобхватния доход, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните бележки 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 2022 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

Baker Tilly Klitou and Partners EOOD trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

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

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

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет
Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с 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 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 София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ЕООД

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита

гр. София
01 март 2023 г.

Галина Локмаджиева-Недкова
Бейкър Тили Клиту и Партньори ЕООД

ул. Стара планина № 5, ет.5
гр. София, 1000, България

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Бележки	*2022* хил. лв.	*2021* хил. лв.
Продажба на стоки		49,998	35,374
Приходи		**49,998**	**35,374**
Други приходи	5.1	75	483
Промени в наличностите на стоки	5.2	(26,165)	(19,075)
Разходи за материали и консумативи	5.3	(323)	(798)
Разходи за външни услуги	5.4	(8,221)	(5,544)
Разходи за амортизация	7,9	(2,965)	(2,875)
Разходи за персонала	5.5	(2,704)	(2,205)
Други разходи	5.6	(439)	(509)
Оперативна печалба		**9,256**	**4,851**
Финансови разходи	5.7	(505)	(404)
Печалба преди данъци		**8,751**	**4,447**
Данък върху доходите	6	(913)	(462)
Печалба за годината		**7,838**	**3,985**
Друг всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**-**	**-**
Общо всеобхватен доход за годината, нетно от данъци		**7,838**	**3,985**

Управител: / Йоханнес Заутнер /

Управител: / Паулина Вийдл /

Съставител: Делойт България ЕООД:
/ Силвия Пенева, Управител /

ДЕЛОЙТ БЪЛГАРИЯ ЕООД • DELOITTE BULGARIA EOOD • СОФИЯ

Финансовият отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 01.03.2023 г.
Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО • БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ЕООД • София Рег. № 129

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
01.03.2023

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ
Към 31 декември 2022 г.

	Бележки	*2022* хил. лв.	*2021* хил. лв.
АКТИВИ			
Дълготрайни активи			
Имоти, машини и съоръжения	7	2,544	2,725
Активи с право на ползване	9	5,318	7,559
Отсрочен данъчен актив	6	263	284
		8,125	**10,568**
Краткотрайни активи			
Материални запаси	10	9,605	8,021
Търговски и други вземания	11	105	249
Парични средства и парични еквиваленти	12	19,311	21,257
		29,021	**29,527**
ОБЩО АКТИВИ		**37,146**	**40,095**
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Основен капитал	15	17,500	17,500
Печалба от минали години		91	7,159
Печалба за годината		7,838	3,985
		25,429	**28,644**
Дългосрочни пасиви			
Дългосрочни задължения по лизинги	17	3,619	5,858
Провизии	18	290	218
Приходи за бъдещи периоди	13	133	129
		4,042	**6,205**
Краткосрочни пасиви			
Краткосрочни задължения по лизинги	17	2,238	2,205
Търговски и други задължения	14	5,265	2,876
Провизии	18	120	124
Приходи за бъдещи периоди	13	52	41
		7,675	**5,246**
Общо пасиви		**11,717**	**11,451**
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		**37,146**	**40,095**

Управител: / Йоханес Заутнер /

Управител: / Паулина Вийдл /

Съставител: Делойт България ЕООД:
/ Силвия Пенева, Управител /

Финансовият отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 01.03.2023 г.
Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно одиторски доклад:

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
01.03.2023

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
„Бейкър Тили Клиту и Партньори" ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Основен капитал	*Неразпределена печалба*	*Общо собствен капитал*
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**
На 01 януари 2021 г.	**17,500**	**7,159**	**24,659**
Общо всеобхватен доход за годината	-	3,985	3,985
На 31 декември 2021 г.	**17,500**	**11,144**	**28,644**
Общо всеобхватен доход за годината	-	7,838	7,838
Разпределен дивидент	-	(11,053)	(11,053)
На 31 декември 2022 г.	**17,500**	**7,929**	**25,429**

Управител: / Йоханнес Заутнер /

Управител: / Паулина Вийдл /

Съставител: Делойт България ЕООД:
/ Силвия Пенева, Управител /

ДЕЛОЙТ БЪЛГАРИЯ ЕООД • DELOITTE BULGARIA EOOD • СОФИЯ

Финансовият отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 01.03.2023 г.
Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ЕООД

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
01.03.2023

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
„Бейкър Тили Клиту и Партньори“ ЕООД

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

	Бележки	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Парични потоци от оперативна дейност			
Печалба преди данъци		8,751	4,447
Корекции за равнение на резултата преди данъци с нетните парични потоци			
Непарични:			
Амортизация на имоти, машини и съоръжения	7	651	574
Липси на имоти, машини и съоръжения		-	2
Амортизация на активи с право на ползване	9	2,314	2,301
Намаление на задължения по лизинг произтичащи от отстъпки по наем	2.3.1	-	(412)
Обръщане на обезценка на материални запаси	5.2	(2,014)	(1,817)
Обезценка на материални запаси	5.2	1,677	2,014
Разходи за лихви	5.7	108	126
Изменение в провизиите		68	77
Изменение в приходите за бъдещи периоди		15	170
Корекции в оборотния капитал			
(Увеличение) намаление на материалните запаси		(1,247)	(1,910)
(Увеличение) намаление на търговските вземания		144	77
(Увеличение) намаление на предплатените разходи		-	204
(Намаление) увеличение на търговските задължения		2,537	1,872
Платени данъци върху дохода		(1,070)	(250)
Нетни парични потоци от оперативната дейност		**11,934**	**7,475**
Парични потоци от инвестиционна дейност			
Покупка на имоти, машини и съоръжения		(513)	(1,780)
Нетни парични потоци, използвани в инвестиционната дейност		**(513)**	**(1,780)**
Парични потоци от финансова дейност			
Плащания по лизингови договори		(2,314)	(1,892)
Изплатени дивиденти		(11,053)	-
Нетни парични потоци, използвани във финансовата дейност		**(13,367)**	**(1,892)**
Нетно увеличение / (намаление) на паричните средства и паричните еквиваленти		**(1,946)**	**3,803**
Парични средства и парични еквиваленти към 1 януари	12	21,257	17,454
Парични средства и парични еквиваленти към 31 декември	12	**19,311**	**21,257**

Управител: / Йоханнес Заутнер /

Управител: / Паулина Вийдл /

Съставител: Делойт България ЕООД:
/ Силвия Пенева, Управител /

ДЕЛОЙТ БЪЛГАРИЯ ЕООД • DELOITTE BULGARIA EOOD • СОФИЯ

Финансовият отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване от Управителите на 01.03.2023 г.
Бележките са неразделна част от финансовия отчет.

Съгласно одиторски доклад:

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО София Рег. № 129 БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ ЕООД

Ивайло Янчев
Регистриран одитор, отговорен за одита
01.03.2023

Галина Локмаджиева-Недкова
Управител
„Бейкър Тили Клиту и Партньори" ЕООД

78

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

1. Корпоративна информация

Финансовият отчет на ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД („Пеек И Клоппенбург" или „Дружеството") за годината, приключваща на 31 декември 2022 г., е одобрен за издаване съгласно решение на Управителите от 1 март 2023 г.
ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ЕООД („Дружеството") е българско дружество с ограничена отговорност, регистрирано в град София, България на 7 април 2008 г. Към 31.12.2021 г. и до 24.11.2022 г. едноличният собственик на Дружеството е ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ КГ, Виена, Австрия, командитно дружество с ограничена отговорност, регистрирано съгласно законодателството на Австрия. От 25.11.2022 г. и към 31.12.2022 г. едноличният собственик на Дружеството е ПЕЕК И КЛОППЕНБУРГ ХОЛДИНГ Б.В., Нидерландия. Дружеството е с предмет на дейност внос и износ на текстилни продукти и аксесоари, продажби на дребно, рекламна и маркетингова дейност.
Дружеството извършва търговия на дребно с модни дрехи в три магазина.

2. Съществени счетоводни политики

2.1 База за изготвяне

Финансовият отчет е изготвен на база историческа цена. Финансовият отчет е представен в български лева (лв.) и всички показатели са закръглени до най-близките хиляда български лева (хил. лв.), освен ако е упоменато друго.

Изявление за съответствие

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС").

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики

Превръщане в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в хиляди български лева (хил. лв.) която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Това е валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за всеобхватния доход. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута се превръщат във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка/придобиване.

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти и нефинансови активи, които се оценяват по справедлива стойност, се оценява съгласно МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност към всяка балансова дата.

Справедливата стойност е цената, която би била получена от продажба на актив или платена за прехвърляне на пасив в обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценката. Оценяването по справедлива стойност се базира на предположението, че сделката за продажба на актив или прехвърляне на пасив се осъществява:
- на основния пазар за съответния актив или пасив, или
- при отсъствие на основен пазар, на най-изгодния пазар за съответния актив или пасив.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се оценява като се правят предположения, които пазарни участници биха направили при определяне на цената на актива или пасива, като се приема, че те действат в своя най-добър икономически интерес.

Оценяването на справедливата стойност на нефинансов актив взема предвид способността на пазарен участник да генерира икономически изгоди от използването на актива според най-ефективната и най-добрата му употреба или от продажбата на актива на друг пазарен участник, който ще използва актива според най-ефективната и най-добрата му употреба.

Дружеството използва оценителски методи, уместни при обстоятелствата, за които има достатъчно данни за оценяване на справедливата стойност като се максимизира използването на подходящи наблюдавани входящи данни и се свежда до минимум използването на ненаблюдавани входящи данни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност (продължение)

Всички активи и пасиви, които са оценени по справедлива стойност или за които се изисква оповестяване на справедлива стойност във финансовия отчет, са групирани в категории според йерархията на справедливата стойност, както е описано по-долу, въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло:

- Ниво 1 – Използват се котирани (некоригирани) цени на активни пазари за идентични активи или пасиви;
- Ниво 2 – Прилагат се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са наблюдавани или пряко, или косвено;
- Ниво 3 – Използват се оценителски методи, при които най-ниското ниво използвани входящи данни, съществени за оценката по справедлива стойност, са ненаблюдавани.

За активите и пасивите, които се оценяват регулярно по справедлива стойност, Дружеството преразглежда категоризирането им на съответното ниво от йерархията на справедливата стойност (въз основа на най-ниското ниво използвани входящи данни, които имат значително влияние при оценяването на справедливата стойност като цяло) към края на отчетния период и определя дали има необходимост от извършване на трансфери от едно ниво в друго.

Към всяка отчетна дата, ръководството прави анализ на измененията в стойностите на активите и пасивите, които подлежат на преоценяване съгласно счетоводните политики на Дружеството. За тази цел ръководството прави анализ на ключовите входящи данни, използвани в последната оценка и сравняването им с подходяща историческа информация като сключени договори и други подходящи документи. Съвместно със специалисти - оценители ръководството сравнява промените в справедливата стойност на всеки актив или пасив с подходящи външни източници, за да прецени дали промените са разумни.

За целите на оповестяването на справедливата стойност, Дружеството определя различни класове активи и пасиви в зависимост от тяхното естество, характеристики и риск и от съответното ниво от йерархията на справедливата стойност, описана по-горе.

Приходи

Признаване на приходи по договори с клиенти

Обичайните приходи на Дружеството са от: продажба на дребно на дрехи и аксесоари.

Приходите в Дружеството се признават, когато контролът върху обещаните в договора с клиента стоки и/или услуги се прехвърли на клиента. Контролът се прехвърля на клиента при удовлетворяване на задълженията за изпълнение по договора чрез прехвърляне на обещаните стоки и/или предоставяне на обещаните услуги.

Идентифициране на договор с клиент

Договор с клиент е налице, когато:

- Страните са одобрили договора;
- Правата на всяка една от страните могат да се идентифицират;
- Условията за плащане могат да се идентифицират;
- Договорът има търговско съдържание;
- Събирането на възнаграждението е вероятно след като стоките и услугите са прехвърлени.

Договор, за който някой от горепосочените критерии все още не е изпълнен, подлежи на нова оценка всеки отчетен период. Получените възнаграждения по такъв договор се признават като задължение (пасив по договор) в отчета за финансовото състояние, докато всички критерии за признаване на договор с клиент не бъдат изпълнени и Дружеството изпълни задълженията си за изпълнение. При първоначалната оценка на договорите си с клиенти Дружеството прави допълнителен анализ и преценка дали два или повече договора трябва да бъдат разглеждани в тяхната комбинация и да бъдат отчетени като един. Всяко обещание за прехвърляне на стоки и/или услуги, които са разграничими или на поредица от разграничими стоки и услуги, които по същество са еднакви, се отчита като едно задължение за изпълнение. Дружеството признава приход за всяко отделно задължение за изпълнение на ниво индивидуален договор с клиент като се анализират вида, срока и условията за всеки конкретен договор.

Измерване на приходите по договори с клиенти

Приходите се измерват въз основа на определената за всеки договор цена на сделката. Цената на сделката е размерът на възнаграждението, на което Дружеството очаква да има право, с изключение на сумите, събрани от името на трети страни.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Приходи (продължение)

При определянето на цената на сделката, Дружеството взема предвид условията на договора и обичайните си търговски практики, вкл. влиянието на променливи възнаграждения, наличието на съществен финансов компонент, непарични възнаграждения и възнаграждения, дължими на клиента. При договори с повече от едно задължение за изпълнение цената на сделката се разпределя към всяко задължение за изпълнение на база индивидуалните продажни цени на всяка стока и услуга.
Промяната в обхвата и цената на договора се отчита като отделен договор или като част от съществуващия договор в зависимост от това дали промяната е свързана с добавяне на стоки и услуги, които са разграничими, и от определената за тях цена.

Задължения за изпълнение по договори с клиенти
Приходите, генерирани в Дружеството, са основно от продажба на стоки. Като цяло Дружеството е достигнало до заключение, че действа като принципал при договореностите си с клиентите, тъй като обичайно Дружеството контролира стоките и услугите преди да ги прехвърли към клиента.

Приходи от продажби на стоки
Дружеството продава дрехи и аксесоари. При продажба контролът върху стоката се прехвърля към клиента в точно определен *времеви момент,* което обичайно е при предаването на стоката в обект на Дружеството.

Цена на сделката и условия за плащане
Цената на сделката обичайно включва фиксирана продажна цена, съгласно ценова листа и различни форми на променливо възнаграждение. При определяне на цената на сделката се вземат предвид и суми, дължими на клиента, непарични възнаграждения и наличието на съществен финансов компонент.

Променливо възнаграждение
Променливото възнаграждение се включва в цената на сделката само доколкото е много вероятно, че няма да настъпи съществена корекция в размера на признатите кумулативно приходи. Формите на променливо възнаграждение включват: ценови отстъпки, рабати, продажба с право на връщане. Предоставените отстъпки, рабати и бонуси се компенсират срещу дължимите от клиента суми.

Съществен финансов компонент
Дружеството е направило анализ и е определило, че продължителността на срока между момента, в който клиентът плаща за обещаните стоки и услуги, и момента на прехвърляне на контрола върху тези стоки и услуги е в рамките на дванадесет месеца и договореното възнаграждение няма съществен компонент на финансиране. Събраните авансово плащания от клиента се представят в отчета за финансовото състояние като пасиви по договори с клиенти.

Разходи по договори с клиенти
Разходи по договори с клиенти представляват:

- допълнителните и пряко обвързани разходи, които Дружеството поема при сключване на договор с клиент и които очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (разходи за получаване на договор с клиент) и
- разходите, които Дружеството поема при изпълнение на договор с клиент и които са пряко свързани с конкретния договор, спомагат за генерирането на ресурси за използване при самото изпълнение на договора и се очаква да бъдат възстановени за период по-дълъг от дванадесет месеца (*разходи за изпълнението на такива договори).*

Дружеството не поема каквито и да било разходи за получаване на договори с клиенти и разходи за изпълнение на такива договори, които са допустими за и подлежат на капитализация.

Салда по договори с клиенти

Търговски вземания и активи по договори
Активът по договор е правото на Дружеството да получи възнаграждение в замяна на стоките или услугите, които е прехвърлило на клиента, но което не е безусловно (начисление за вземане). Ако чрез прехвърляне на стоките и предоставянето на услугите Дружеството изпълни задължението си преди клиента да заплати съответното възнаграждение и преди плащането да стане дължимо, актив по договор се признава за заработеното възнаграждение (което е под условие). Признатите активи по договор се преквалифицират като търговско вземане, когато правото на възнаграждение стане безусловно. Правото на възнаграждение се счита за безусловно, ако единственото условие за това, плащането на възнаграждението да стане дължимо, е изтичането на определен период от време.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Салда по договори с клиенти (продължение)

Пасиви по договори
Като пасив по договор Дружеството представя получените от клиента плащания или безусловно право да получи плащане, преди да е изпълнило задълженията си за изпълнение по договора. Пасивите по договор се признават като приход, когато удовлетвори задълженията за изпълнение.
Активите и пасивите по договор се представят като част от търговските и други вземания и задължения в отчета за финансовото състояние и се оповестяват отделно в бележките.
След първоначалното признаване, търговските вземания и активите по договора се подлагат на преглед за обезценка в съответствие с правилата на МСФО 9 *Финансови инструменти*.

Данъци

Текущ данък върху доходите
Текущите данъчни активи и пасиви за текущия период се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към отчетната дата. Ръководството анализира отделните позиции в данъчната декларация, за които приложимите данъчни разпоредби са предмет на тълкуване и признава провизии, когато това е уместно. Текущите данъци се признават директно в собствения капитал (а не в отчета за доходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал.

Отсрочен данък върху доходите
Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към отчетната дата, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:
- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби.
- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка отчетна дата и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка отчетна дата и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към отчетната дата.

2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Данъци (продължение)

Отсрочените данъци, свързани със статии, признати извън печалбата или загубата, се признават извън печалбата или загубата. Отсрочените данъци се признават в зависимост от свързаната с тях сделка или в другия всеобхватен доход, или директно в собствения капитал.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчно задължено предприятие.

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 ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е уместно; 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.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка, ако има такива. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от съоръженията и разходи по заеми по дългосрочни договори за строителство, при условие че отговарят на критериите за признаване на актив. При замяната на значителни части от имотите, машините и съоръженията през определени интервали от време, Дружеството признава тези части като отделни активи със специфичен полезен живот и съответно, амортизация. По подобен начин, при извършване на разходи за основен преглед, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за всеобхватния доход в момента на възникване.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени от ръководството както следва:

Описание	Полезен живот
Подобрения на наети активи	10 години
Машини и оборудване	5 години
Външна реклама	5 години
Оборудване на магазините	5 години
Оборудване	5 години
Компютърно оборудване	3 години

Имот, машина и съоръжение се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за доходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и, ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят в бъдещи периоди.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг

Дружеството като лизингополучател
Дружеството оценява дали даден договор е или съдържа лизинг при започване на договора. Даден договор представлява или съдържа елементи на лизинг, ако по силата на този договор се прехвърля срещу възнаграждение правото на контрол над използването на даден актив за определен период от време. Дружеството признава актив с право на ползване и съответно лизингово задължение по отношение на всички договорености за лизинг, в които е лизингополучател, с изключение на краткосрочните лизингови договори (определени като лизингови договори със срок от 12 месеца или по-малко) и лизингови договори, активите по които са с ниска стойност (като таблети и персонални компютри, малки мебели за офиса и телефони). За тези лизингови договори Дружеството признава лизинговите плащания като оперативен разход по линейния метод през срока на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е по-представителна за времевия модел, в който се реализират икономическите ползи от наетите активи.

Лизинговото задължение първоначално се оценява по настоящата стойност на лизинговите плащания, които не са изплатени към датата на започване, сконтирани с присъщия за лизинга лихвен процент. Ако този лихвен процент не може да се определи лесно, Дружеството използва свой диференциален лихвен процент.

Лизинговите плащания, участващи в оценката на лизинговото задължение, включват:
- Фиксирани лизингови плащания (включително фиксираните по същество плащания), намалени с всички вземания по лизингови стимули;
- Променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или лихвен процент, първоначално измерени с помощта на индекса или процента към началната дата;
- Сумата, която се очаква да бъде платима от лизингополучателя за гаранции за остатъчна стойност;
- Цената за упражняване на опцията за покупка, ако е достатъчно сигурно, че Дружеството ще ползва тази опция; и
- Плащане на неустойки за прекратяване на лизинговия договор, ако срокът на лизинга отразява упражняването на опция за прекратяване на лизинговия договор.

Лизинговото задължение се представя на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Впоследствие лизинговото задължение се оценява чрез увеличаване на балансовата стойност, което да отрази лихвата върху лизинговото задължение (използвайки метода на ефективния лихвен процент) и чрез намаляване на балансовата стойност, което да отрази направените лизингови плащания.

Дружеството преоценява лизинговото задължение (и съответно коригира свързания актив с право на ползване), когато:
- Срокът на лизинга се е променил или има значително събитие или промяна в обстоятелствата, което води до промяна в оценката на упражняването на опция за покупка, като в този случай лизинговото задължение се преоценява чрез сконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка.
- Лизинговите плащания се променят поради промени в индекс или процент или промяна в очакваното плащане по гарантирана остатъчна стойност, в които случаи лизинговото задължение се преоценява чрез сконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва непроменена дисконтова ставка (освен ако промяната в лизинговите плащания не се дължи на промяна в плаващ лихвен процент, в който случай се използва ревизирана дисконтова ставка).
- Изменя се договор за лизинг и изменението на лизинга не се отчита като отделен лизинг, като в този случай лизинговото задължение се преоценява въз основа на срока на лизинга на изменения лизингов договор чрез сконтиране на ревизираните лизингови плащания, като се използва ревизирана дисконтова ставка към действителната дата на изменението.

Активите с право на ползване включват първоначалното оценяване на съответното лизингово задължение, лизинговите плащания, направени в деня на започване или преди него, намалени с получените стимули по лизинга и всякакви първоначални преки разходи. Впоследствие те се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Когато Дружеството поема задължение за разходи за демонтиране и премахване на нает актив, възстановяване на обекта, на който този актив се намира или възстановяване на базовия актив до състоянието, изисквано от условията на лизинговия договор, провизия се признава и оценява съгласно МСС 37. Доколкото разходите са свързани с актив с право на ползване, разходите се включват в съответния актив с право на ползване, освен ако тези разходи не са направени за производство на материални запаси.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Лизинг (продължение)

Активите с право на ползване се амортизират за по-краткия период на срока на лизинговия договор и полезния живот на базовия актив. Ако лизинговият договор прехвърля собствеността върху базовия актив или цената на придобиване на актива с право на ползване отразява очакването на Дружеството да упражни опция за покупка, съответният актив с право на ползване се амортизира през полезния живот на базовия актив. Амортизацията стартира от датата на започване на лизинговия договор.

Активите с право на ползване се представят на отделен ред в отчета за финансовото състояние.

Дружеството прилага МСС 36, за да определи дали даден актив с право на ползване е обезценен и отчита всяка установена загуба от обезценка.

Променливите наеми, които не зависят от индекс или процент, не се включват в оценката на лизинговото задължение и актива с право на ползване. Свързаните с това плащания се признават като разход в периода, в който настъпва събитието или условието, което задейства тези плащания, и се включват в реда „Разходи за външни услуги" в печалбата или загубата.

Като практическа целесъобразна мярка, МСФО 16 позволява на лизингополучателя да не разделя нелизинговите компоненти и вместо това да отчита всеки лизинг и свързаните с него нелизингови компоненти като една договореност. Дружеството не е използвало тази практическа целесъобразна мярка. За договори, които съдържат лизингов компонент и един или повече допълнителни лизингови или нелизингови компонента, Дружеството разпределя възнаграждението в договора към всеки лизингов компонент на базата на относителната самостоятелна цена на лизинговия компонент и на съвкупната самостоятелна цена на нелизинговите компоненти.

Като практическо улеснение МСФО 16 позволява на лизингополучателя да отчита отстъпки от наем, които са директно последствие от пандемията Covid-19, без да извършва преценка дали получените отстъпки отговарят на условията за изменение в лизинговия договор. Практическото улеснение е допустимо за приложение само ако тези отстъпки отговарят на следните условия:

- с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;
- всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г.; както и
- останалите условия на лизинга не се променят съществено.

Дружеството е избрало да приложи практическото улеснение и да не извършва преценка дали получените отстъпки през 2021 г. отговарят на условията за изменение в лизинговия договор. Дружеството отчита отстъпките по наем по същия начин, по който би отчело промяната, прилагайки МСФО 16, ако промяната не е изменение на лизинговия договор, т.е. сумите се признават в печалба или загуба. Ефектите от прилагането на практическото улеснение са представени в Бел. 2.3.1.

Нематериални активи

Нематериалните активи, придобити отделно, се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.
Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че стойността им е обезценена. Амортизационният период и методът за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третират като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за доходите, съобразно използването на нематериалния актив.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Нематериални активи (продължение)

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за доходите когато активът бъде отписан.

Амортизациите се изчисляват на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите, които са определени от ръководството, както следва:

Описание	Полезен живот
Софтуер	3 години

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансови активи

Първоначално признаване, класификация и оценяване
При първоначалното им признаване финансовите активи се класифицират в три групи, според които те впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, по справедлива стойност през другия всеобхватен доход и по справедлива стойност през печалбата или загубата.
Дружеството първоначално оценява финансовите активи по справедлива стойност, а в случай на финансови активи, които не се отчитат по справедлива стойност в печалбата или загубата, се добавят преките разходи по сделката. Изключение са търговските вземания, които не съдържат съществен компонент на финансиране - те се оценяват на база цената на сделката, определена съгласно МСФО 15.

Покупките или продажбите на финансови активи, чиито условия изискват доставка на активите в рамките на даден период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар (редовни покупки), се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която дружеството се е ангажирало да закупи или продаде актива.

Класификацията на финансовите активи при първоначалното им признаване зависи от характеристиките на договорните парични потоци на съответния финансов актив и бизнес модела на Дружеството за неговото управление. За да бъде класифициран и оценяван по амортизирана стойност или по справедлива стойност в друг всеобхватен доход, условията на даден финансов актив трябва да пораждат парични потоци, които представляват "само плащания по главницата и лихвата (СПГЛ)" по неиздължената сума на главницата. За целта се извършва анализ чрез тест на СПГЛ на нивото на инструмента.

Бизнес моделът на Дружеството за управление на финансовите активи отразява начина, по който Дружеството управлява финансовите си активи за генериране на парични потоци. Бизнес моделът определя дали паричните потоци са резултат от събирането на договорни парични потоци, на продажба на финансовите активи, или и двете.

Последващо оценяване
За целите на последващото оценяване финансовите активи са класифицирани в четири категории:

- Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход с "рециклиране" на кумулативните печалби или загуби (дългови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход без "рециклиране" на кумулативните печалби и загуби (капиталови инструменти);
- Финансови активи по справедлива стойност в печалбата или загубата (дългови и капиталови инструменти).

Класификационни групи

Финансови активи по амортизирана стойност (дългови инструменти)
Дружеството оценява финансовите активи по амортизирана стойност, когато са удовлетворени и двете условия по-долу:

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

- финансовият актив се държи и използва в рамките на бизнес модел, имащ за цел неговото държане с оглед получаване на договорните парични потоци от него, и
- условията на договора за финансовия актив пораждат парични потоци на конкретни дати, които представляват само плащания по главницата и лихвите върху неиздължената сума на главницата.

Финансовите активи по амортизирана стойност впоследствие се оценяват на база метода на ефективния лихвен процент. Те подлежат на обезценка. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход.
Финансовите активи по амортизирана стойност на Дружеството включват: парични средства и еквиваленти в банки, търговски и други вземания.

Финансови активи по справедлива стойност през другия всеобхватен доход (дългови или капиталови инструменти)
Дружеството няма такива активи.

Финансови активи по справедлива стойност през печалбата или загубата
Дружеството няма такива активи.

Отписване
Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва от отчета за финансовото състояние на Дружеството когато:

- правата за получаване на паричните потоци от актива са изтекли, или
- правата за получаване на парични потоци от актива са прехвърлени или Дружеството е поело задължението да плати напълно получените парични потоци, без съществена забава, към трета страна чрез споразумение за прехвърляне; при което: или а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива; или б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но не е запазило контрола върху него.

Когато Дружеството е прехвърлило правата си за получаване на парични потоци от актива или е встъпило в споразумение за прехвърляне, то прави оценка на това дали и до каква степен е запазило рисковете и ползите от собствеността. Когато Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, нито е прехвърлило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления актив до степента на продължаващото си участие в него. В този случай Дружеството признава и свързаното с това задължение. Прехвърленият актив и свързаното задължение се оценяват на база, която отразява правата и задълженията, които Дружеството е запазило.

Продължаващо участие, което е под формата на гаранция върху прехвърления актив, се оценява по по-ниската от: първоначалната балансова стойност на актива и максималната сума на възнаграждението, което може да се изиска Дружеството да изплати.

Очаквана кредитна загуба от финансови активи
Дружеството признава коректив (провизия за обезценка) за очаквани кредитни загуби за всички дългови инструменти, които не се отчитат по справедлива стойност през печалбата или загубата. Очакваните кредитни загуби се изчисляват като разлика между договорните парични потоци, дължими съгласно условията на договора, и всички парични потоци, които Дружеството очаква да получи, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Очакваните парични потоци включват и паричните потоци от продажбата на държаното обезпечение или други кредитни подобрения, които представляват неразделна част от условията на договора.

За изчислението на очакваните кредитни загуби по *паричните средства и еквиваленти в банки,* Дружеството прилага общия подход за обезценка, определен от МСФО 9. Съгласно този подход Дружеството прилага "тристепенен" модел за обезценка въз основа на промени спрямо първоначалното признаване на кредитното качество на финансовия инструмент.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Очакваните кредитни загуби се признават на две фази:

а. Финансов актив, който не е кредитно обезценен при първоначалното му възникване/придобиване, се класифицира във фаза 1. От първоначалното му признаване неговият кредитен риск и качества са обект на непрекъснато наблюдение и анализи. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във Фаза 1, се определят на база на очакваните кредитни загуби, които са резултат от възможни събития на неизпълнение, които биха могли да настъпят в рамките на следващите 12 месеца от живота на съответния актив (12-месечни очаквани кредитни загуби за инструмента).

б. В случаите, когато след първоначалното признаване на финансов актив, кредитният му риск нарасне значително и в резултат от това неговите качества се влошат, той се класифицира във фаза 2. Очакваните кредитни загуби на финансовите активи, класифицирани във фаза 2 се определят за целия оставащ живот (срок) на съответния актив (очаквани кредитни загуби за целия живот на инструмента).

Ръководството на Дружеството е разработило политика и комплекс от критерии за анализ, установяване и оценка на настъпване на състояние на „значително нарастване на кредитния риск".
В случаите, когато кредитният риск на финансов актив нарасне до ниво, което индикира, че има настъпило събитие на неизпълнение, финансовият актив се счита за обезценен и той се класифицира във фаза 3. На този етап се установяват и изчисляват понесените загуби по съответния актив за целия му оставащ живот (срок).

Ръководството на Дружеството е извършило съответни анализи, на база на които е определило комплекс от критерии за събития на неизпълнение. Един от тях е просрочия на дължими договорни плащания повече от 90 дни, освен ако за определен инструмент не са налице обстоятелства, които правят оборимо това твърдение. Наред с него, се наблюдават и други събития, въз основа на вътрешна и външна информация, които са индикатор, че длъжникът не е в състояние да заплати всички все още дължими от него суми по договор, вкл. като се вземат предвид и всички кредитни улеснения предоставени от Дружеството.

Дружеството коригира очакваните кредитни загуби, определени на база исторически данни, с прогнозни макроикономически показатели, за които е установено, че има корелация и се очаква да окажат влияние върху размера на очакваните кредитни загуби в бъдеще.

За изчисляване на очакваните кредитни загуби на *търговските вземания, активите по договори с клиенти и лизингови вземания* Дружеството прилага опростен подход за изчисление на очаквани кредитни загуби и не проследява последващите промени в кредитния им риск. При този подход то признава коректив (провизия за обезценка) въз основа на очакваната кредитна загуба за целия срок на вземанията към всяка отчетна дата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в отчета за финансовото състояние включват парични средства по банкови сметки, в брой и краткосрочни депозити.

Последващо оценяване

Паричните средства и еквиваленти в банки се представят последващо по амортизирана стойност. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични еквиваленти като незначителни.

Краткосрочни търговски и други вземания

Търговските вземания представляват безусловно право на Дружеството да получи възнаграждение по договори с клиенти.

Първоначално оценяване

Търговските вземания се представят и отчитат първоначално по справедлива стойност на база цената на сделката. Дружеството няма търговски вземания, които съдържат съществен финансиращ компонент.

Последващо оценяване

Дружеството държи търговските вземания единствено с цел събиране на договорни парични потоци и ги оценява последващо по амортизирана стойност, намалена с размера на очакваните кредитни загуби.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Обезценка
Дружеството прилага модела на очакваните кредитни загуби за целия срок на всички търговски вземания, използвайки опростения подход, изискван от МСФО 9.
Очакваната кредитна загуба от вземанията се представя в други разходи в отчета за всеобхватния доход.

Финансови пасиви

Първоначално признаване, класификация и оценяване
При първоначално им признаване финансовите пасиви се класифицират като такива по справедлива стойност в печалбата или загубата, или като заеми и привлечени средства или като търговски и други задължения.
Първоначално всички финансови пасиви се признават по справедлива стойност, а в случая на заеми и привлечени средства и търговски и други задължения, нетно от пряко свързаните разходи по сделката.

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Класификационни групи

Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбата или загубата
Дружеството няма такива пасиви.

Получени заеми и други привлечени средства
След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност, чрез метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход, когато съответният финансов пасив се отписва, както и чрез амортизацията на база ефективен лихвен процент.
Амортизираната стойност се изчислява като се вземат под внимание каквито и да било дисконти или премии при придобиването, както и такси или разходи, които представляват неразделна част от ефективния лихвен процент. Амортизацията се включва като "финансов разход" в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Отписване
Финансовите пасиви се отписват, когато задължението бъде погасено, или прекратено, или изтече. Когато съществуващ финансов пасив бъде заменен с друг от същия кредитодател при по същество различни условия, или условията на съществуващ пасив бъдат съществено променени, тази размяна или модификация се третира като отписване на първоначалния пасив и признаване на нов. Разликата в съответните балансови суми се признава в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината).

Последващо оценяване
Последващото оценяване на финансовите пасиви зависи от тяхната класификация.

Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения в отчета за финансово състояние се представят по цена на придобиване, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност на база сегашната им стойност при дисконтова норма, присъща за Дружеството, а последващо – по амортизирана стойност.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Финансови инструменти – първоначално признаване и последващо оценяване (продължение)

Заеми и привлечени средства

В отчета за финансово състояние всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното им признаване лихвоносните заеми и други привлечени ресурси последващо се оценяват и представят в отчета за финансово състояние по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, свързани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизацията.
Разходите за лихви се признават за срока на финансовия инструмент на база метода на ефективния лихвен процент.
Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

Компенсиране на финансови инструменти

Финансовите активи и финансовите пасиви се компенсират и в отчета за финансовото състояние се отразява нетната сума, ако съществува приложимо законно право за компенсиране на признатите суми и ако е налице намерение за уреждане на нетна основа, или за едновременно реализиране на активите и уреждане на пасивите.
Това изискване произтича от идеята на реалната стопанска същност на отношенията на Дружеството с даден контрагент, че при едновременното съществуване на тези две изисквания очакваният фактически бъдещ паричен поток и ползи от тези разчети за предприятието е нетният поток, т.е. нетната сума отразява реалното право или задължение на Дружеството от тези финансови инструменти - при всички обстоятелства да получи или плати единствено и само нетната сума.

Ако не са налице едновременно и двете условия се приема, че правата и задълженията на Дружеството по повод тези насрещни разчети (финансови инструменти) не се изчерпват при всички ситуации само и единствено с получаването или плащането на нетната сума.
Политиката за нетирането е свързана и с оценката, представянето и управлението на реалния кредитен и ликвиден риск, свързан с тези насрещни разчети.

Критериите, които се прилагат за установяване на "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" са:

- да не зависи от бъдещо събитие, т.е да не е приложимо само при настъпване на някакво бъдещо събитие;
- да бъде възможно за упражняване и защитимо с правни способи в хода на (кумулативно):
  - обичайната дейност,
  - в случай на неизпълнение/просрочие, и
  - в случай на неплатежоспособност или несъстоятелност.

Приложимостта на критериите се оценява спрямо изискванията на българското законодателство и установените договорености между страните. Условието за "наличие на текущо и правно приложимо право за нетиране" винаги и задължително се оценява заедно с второ условие - за "задължително намерение за уреждане на тези разчети на нетна база".

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност. Материалните запаси се отписват по метода на средно претеглена цена. Разходите, направени във връзка с доставянето на всеки артикул до неговото настоящо местоположение и състояние, са включени в разходите по закупуването.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи по довършването в търговски вид на този актив и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Загубите от обезценка, включително обезценката на материални запаси, се признават като разходи в отчета за доходите като се класифицират по тяхната функция съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на актива или на обекта, генериращ парични потоци.

Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в приблизителните оценки, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. Възстановяването на загуба от обезценка е ограничено, така че балансовата стойност на актива да не надвишава нито неговата възстановима стойност, нито да не надвишава балансовата стойност (след приспадане на амортизация), която ще бъде определена, ако не е била призната загуба от обезценка за актива в предходните години.

Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за всеобхватния доход, освен ако активът не се отчита по преоценена стойност, в какъвто случай възстановяването на загуба от обезценка се третира като увеличение на преоценъчния резерв.

Провизии

Общи
Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития, когато има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи и когато може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за доходите, нетно от сумата на възстановените разходи.

Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време се представя като финансов разход.

Доходи на персонала

Според българското законодателство, Дружеството е задължено да плаща краткосрочни доходи на персонала като възнаграждения, вноски за социално осигуряване, платен годишен отпуск, платен болничен и задължения за данък общ доход.

2.2. Обобщение на съществените счетоводни политики (продължение)

Доходи на персонала (продължение)

Социално-осигурителен план
Разходите за предоставяне на доходи на персонала се признават в отчета за доходите за периода, за който са изработени от служителите. Разходите за краткосрочни доходи на персонала се признават в отчета за доходите за периода, през който услугата е извършена и не се дисконтират. Очакваните разходи за краткосрочни натрупващи се компенсирани отсъствия се признава като разход, когато служителите предоставят услуга, която увеличава техните права или в случай на ненатрупващи отсъствия, когато отсъствията се използват.

Доходи при пенсиониране
Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, българските дружества са задължени да изплащат компенсации при пенсиониране на наетите си лица. Дружеството е задължено да изплати на наетите лица минимално обезщетение при тяхното пенсиониране в размер на 2 до 6 брутни заплати в зависимост от продължителността на трудовата им заетост (по-малко или повече от 10 години, съответно). Ръководството на Дружеството счита, че натрупаните права на обезщетение при пенсиониране няма да окажат съществено влияние върху финансовия отчет и затова не е начислило провизии за доходи на персонала при пенсиониране. През 2023 г. Дружеството ще преоцени допълнително нуждата от начисляване на провизия за доходи на персонала при пенсиониране.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на издадените и платени акции. Постъпленията от издадени акции над тяхната номинална стойност се отчитат като премийни резерви.

Приходи за бъдещи периоди

Приходите, които се отнасят за бъдещи отчетни периоди, се разсрочват в съответствие с разходите, които ще бъдат извършени. Стойността на признатия приход се отчита на месечна база по линейния метод в отчета за всеобхватния доход и се компенсира със съответните разходи, извършени през същия отчетен период.

Правителствени финансирания

Правителствени финансирания не се признават, докато няма разумна увереност, че Дружеството ще изпълни условията, свързани с тях и че финансирането ще бъде получено.

Правителствените финансирания се признават в печалбата или загубата на систематична база през периодите, в които Дружеството признава разходите, които финансирането е предназначено да компенсира. По-конкретно, правителствени финансирания, чието основно условие е Дружеството да закупи, изгради или по друг начин придобие нетекущи активи (включително имоти, машини и съоръжения) се признават като приходи за бъдещи периоди в отчета за финансовото състояние и се прехвърлят в печалбата или загубата на систематична и рационална база за срока на полезния живот на свързаните активи.

Правителствените финансирания, които се получават като компенсация за вече направени разходи или загуби или с цел оказване на незабавна финансова подкрепа на Дружеството без бъдещи свързани разходи, се признават в печалбата или загубата през периода, в който те стават вземания.

Правителствени заеми с лихвен процент под пазарния се третират като правителствено финансиране, оценено като разликата между получените средства и справедливата стойност на заема въз основа на преобладаващите пазарни лихвени проценти.

2.3. Промени в счетоводните политики и оповестявания

Нови и изменени стандарти и разяснения

Следните изменения на съществуващи стандарти, издадени от Съвета за Международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от ЕС, са влезли в сила за 2022:

- Изменение на МСС 16 Имоти, машини и съоръжения – Постъпления преди предвижданата употреба, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- Изменение на МСС 37 Провизии, условни пасиви и условни активи – Обременяващи договори – Разходи за изпълнение на договор, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- Изменение на МСФО 3 Бизнес комбинации – Референция към Концептуалната рамка с изменения на МСФО 3, прието от ЕС на 28 юни 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022);
- Изменения на различни стандарти, дължащи се на „Подобрения на МСФО (цикъл 2018 -2020)", произтичащи от годишния проект за подобряване на МСФО (МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41), основно с цел премахване на несъответствията и изясняване на формулировката, приети от ЕС на 28 юни 2021 (Измененията на МСФО 1, МСФО 9 и МСС 41 влизат в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2022. Изменението на МСФО 16 е само с илюстративен характер и затова не е посочена дата на влизане в сила).

През текущата година Дружеството прилага редица изменения в МСФО, издадени от СМСС, които са в сила за годишни периоди, които започват на или след 1 януари 2022. Тяхното приемане не е имало съществен ефект върху оповестяванията или сумите, оповестени в настоящия финансов отчет.

2.3.1 Ефекти от прилагане на изменение към МСФО 16 Лизинг - Отстъпки по наем в контекста на COVID-19

През август 2021 г. бяха приети изменения към МСФО 16 Лизинг удължаващи възможността за прилагане на практическото улеснение.
Дружеството прилага практическото улеснение само за отстъпки от наем, които са директни последствия от пандемията Covid-19 и за които всички от следните условия са изпълнени:

- с промяната в лизинговите плащания се променя възнаграждението за лизинга, като промененото възнаграждение по същество не надхвърля възнаграждението за лизинга, непосредствено предхождащо промяната;
- всяко намаление на лизинговите плащания засяга само плащанията, първоначално дължими на или преди 30 юни 2022 г.; както и
- останалите условия на лизинга не се променят съществено.

Дружеството прилага практическото улеснение последователно към всички договори и за всички получени отстъпки отговарящи на горните условията със сходни характеристики и при сходни обстоятелства.

Тъй като получените отстъпки от наеми през текущия и предходния период покриват горните критерии, Дружеството е избрало да приложи практическото улеснение и да не извършва преценка дали получените отстъпки през 2021 г. отговарят на условията за изменение в лизинговия договор. Дружеството отчита отстъпките по наем по същия начин, по който би отчело промяната, прилагайки МСФО 16, ако промяната не е изменение на лизинговия договор, т.е. сумите се признават в печалба или загуба.

Получените отстъпки по наем през 2021 г., по своята същност представляват намаление в лизинговите плащания, както и замяна на фиксирани с променливи лизингови плащания. Дружеството е приложило практическото улеснение към всички получени отстъпки за наем покриващи горните критерии. Ефектите от прилагането на изменението са представени в таблицата по-долу:

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Други приходи признати в отчета за всеобхватния доход произтичащи от отстъпки по наем	-	(412)
Намаление на задължението по лизинг произтичащо от получени отстъпки по наем	-	(412)

3. Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на финансовия отчет налага ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и предположения, които влияят върху стойността на отчетените активи и пасиви, и оповестяването на условни пасиви към отчетната дата, както и върху отчетените приходи и разходи за периода. Несигурностите, свързани с направените предположения и приблизителни оценки биха могли да доведат до фактически резултати, които да изискват съществени корекции в балансовите стойности на съответните активи или пасиви в следващи отчетни периоди.

Приблизителни оценки и предположения

Основните предположения, които са свързани с бъдещи и други основни източници на несигурности в приблизителните оценки към датата на баланса, и за които съществува значителен риск да доведат до съществени корекции в балансовите стойности на активите и пасивите през следващия отчетен период, са посочени по-долу:

Полезни животи на имоти, машини и съоръжения, и нематериални активи
Финансовото отчитане на имотите, машините и съоръженията, и нематериалните активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Лизинги
Прилагането на МСФО 16 изисква ръководството да прави различни преценки, оценки и предположения, които засягат отчетените права на ползване и задължения по лизинг. Основните преценки включват определяне на подходящ дисконтов процент и срок на лизинга, включително дали е достатъчно сигурно, че опциите за удължаване/прекратяване ще бъдат упражнени. В резултат на несигурността пораждаща тези оценки и предположения, в бъдеще може да възникват съществени корекции в балансовата стойност на свързаните активи и пасиви, както и в отчетените приходи и разходи.

Начисления за обезценка на материални запаси
Начисленията за обезценка се изчисляват в съответствие със счетоводната политика на Пеек и Клоппенбург на базата на очакваната нетна реализируема стойност на стоките. Начислената обезценка е включена в отчета за всеобхватния доход в статията Промени в наличностите на стоки. Ръководството на Дружеството счита, че е направило най-добрата преценка за балансовата стойност на стоките, представляваща тяхната нетна реализируема стойност към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г., в съответствие с изискванията на МСС 2 Материални запаси. Към 31 декември 2022 г. стойността на начислената обезценка е 1,677 хил.лв. (2021: 2,014 хил. лв.). Допълнителна информация е представена в Бележка 10.

Признаване на приходи от договори с клиенти
При признаване на приходите и изготвяне на годишния финансов отчет ръководството прави различни преценки, приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху отчетените приходи, разходи, активи и пасиви по договори и съответстващите им оповестявания. Въпреки несигурността по отношение на тези предположения и приблизителни оценки, Дружеството не очаква да възникнат съществени корекции в балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви в бъдеще, и респ. отчетените разходи и приходи.

Изчисление на очаквани кредитни загуби за търговски вземания и активи по договори с клиенти
Измерването на очакваната кредитна загуба за финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (вземания и активи по договори с клиенти), е област, която изисква използването на съществени предположения за бъдещи икономически условия и кредитно поведение на клиенти и длъжници (например вероятността контрагентите да не изпълнят задълженията си и произтичащите от тях загуби).

За прилагането на тези изисквания ръководството на Дружеството прави редица важни преценки, като:

а) определяне на критерии за идентифициране и оценка на значително увеличение на кредитния риск;
б) избор на подходящи модели и предположения за измерване на очакваните кредитни загуби;
в) формиране на групи от сходни финансови активи (портфейли) за целите на измерването на очакваните кредитни загуби;
г) установяване и оценка за корелацията между историческите проценти на просрочие и поведението на определени макропоказатели, за да се отразят ефектите от прогнозите за тях в бъдеще при изчисленията на очакваните кредитни загуби.

4. Публикувани стандарти, промени в стандарти и разяснения, които все още не са в сила и не са възприети по-рано

Стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС/КРМСФО и приети от ЕС, които все още не са влезли в сила

Към датата на одобряване на настоящия финансов отчет следните нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС и приети от ЕС, все още не са влезли в сила:

- **МСФО 17 Застрахователни договори -** включително изменения на МСФО 17, приети от ЕС на 19 ноември 2021 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

- **Изменение на МСФО 17 Застрахователни договори** – Първоначално прилагане на МСФО 17 и МСФО 9 - Сравнителна информация, прието от ЕС на 8 септември 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети и МСФО Практическо изявление 2:** Оповестяване на счетоводни политики, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

- **Изменение на МСС 8 Счетоводна политика, промени в счетоводните приблизителни оценки и грешки:** Дефиниция за счетоводни приблизителни оценки, прието от ЕС на 2 март 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023);

- **Изменение на МСС 12 Данъци върху дохода -** Отсрочен данък, свързан с активи и пасиви, произтичащи от еднократна сделка, прието от ЕС на 11 август 2022 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023).

Нови стандарти и изменения на съществуващи стандарти, издадени от СМСС, които все още не са приети от ЕС

Понастоящем, МСФО, приети от ЕС, не се различават съществено от тези, приети от СМСС, с изключение на следните нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения, които все още не са одобрени от ЕС към датата на одобряване на настоящия финансов отчет (датите на влизане в сила, посочени по-долу са за пълните МСФО):

- **Изменение на МСС 1 Представяне на финансови отчети:** Класифициране на пасивите като текущи и нетекущи, Класифициране на пасивите като текущи или нетекущи – отлагане на датата на влизане в сила и Нетекущи пасиви с ковенанти (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

- **МСФО 14 Разчети за регулаторни отсрочени сметки** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) – Европейската комисия е взела решение да не започва процеса по приемане на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;

- **Изменение на МСФО 16 Лизинг** – Задължения по лизинг при продажба и обратен лизинг (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024);

- **МСФО 14 Отсрочени тарифни разлики** (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2016) - Европейската комисия е решила да не стартира процеса на одобрение на този междинен стандарт и да изчака окончателния стандарт;

- **Изменение на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети и МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия** - Продажба или вноска на активи между инвеститор и негово асоциирано или съвместно предприятие и последващи изменения (датата на влизане в сила е отложена за неопределен период до приключване на проекта за оценка на метода на собствения капитал).

Дружеството очаква приемането на тези нови стандарти, изменения на съществуващи стандарти и нови разяснения да не окаже съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството в периода на първоначалното им прилагане.

5. Приходи и разходи

5.1 Други приходи

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Признаване на приходи за бъдещи периоди (бел. 13)	42	34
Приходи от неизползвани ваучери	29	27
Приходи от промоционални услуги	4	8
Приходи от отстъпки по наем получени през текущия период (бел. 2.3.1)	-	412
Приходи от префактурирани разходи	-	2
	75	**483**

Признатите приходи за бъдещи периоди включват възстановени разходи за доставка и монтаж на промоционални щандове от търговски партньори на Дружеството. За да се покрие изискването за съпоставимост тези приходи се разсрочват и признават в отчета за всеобхватния доход за периода на ползване на съответния дълготраен актив (5 г.). Детайлна информация за размера на приходите за бъдещи периоди е представена в Бележка 13.

През 2021 г. поради затварянето на магазините на дружеството съгласно разпореждания на правителството във връзка с пандемията от Ковид-19, Дружеството е сключило допълнителни споразумения със своите лизингодатели за намаление на фиксираните лизингови плащания за определен период. Дружеството е приложило измененията на МСФО 16 Лизинг: Отстъпки по наем в контекста на COVID-19 и е отчело тези отстъпки като приходи от получени отстъпки по наем.

5.2 Промени в наличностите на стоки

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Себестойност на стоките	(26,075)	(18,686)
Обезценка на стоките	(1,677)	(2,014)
Обръщане на обезценка на стоки	2,014	1,817
Резултати от инвентаризация на материални запаси	(427)	(192)
	(26,165)	**(19,075)**

Стоките са оценени по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, след тест за обезценка на остарели и трудно реализируеми стоки. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи по довършването в търговски вид на този актив, за маркетинг и дистрибуция. Себестойността се определя по метода средно претеглена цена на база тип артикул.

5.3 Разходи за материали и консумативи

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Материали за декорация	(112)	(156)
Активи с ниска стойност	(109)	(557)
Материали за почистване	(63)	(43)
Офис консумативи	(38)	(40)
Маркетинг материали	(1)	(2)
	(323)	**(798)**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.4 Разходи за външни услуги

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Разходи за наем и разноски общи части	(1,893)	(1,452)
Разходи за управление	(1,803)	(1,467)
Лицензионна и франчайз такса	(1,521)	(88)
Разходи за електричество и отопление	(800)	(520)
Информационно обслужване	(570)	(161)
Разходи за маркетинг	(419)	(440)
Охранителни услуги	(270)	(196)
Префактурирани разходи за маркетинг	(202)	(413)
Счетоводни и ТРЗ услуги	(189)	(224)
Разходи за ремонт	(171)	(134)
Разходи за почистване	(123)	(96)
Застрахователни услуги	(60)	(49)
Разходи за наемане и обучение на персонал и разходи за преводи	(32)	(10)
Разходи за логистика и транспорт	(27)	(113)
Данъчни и консултантски услуги	(23)	(7)
Правни услуги	(21)	(27)
Разходи за телефонни услуги и интернет	(19)	(17)
Такси за външен одит и консолидация	(14)	(19)
Префактурирани разходи за пътуване и престой на служители от групата	(6)	(20)
Куриерски услуги	(2)	(2)
Други разходи за външни услуги	(56)	(89)
	(8,221)	**(5,544)**

Разходи за управление

Разходите за управление включват разпределяеми разходи за услуги, предоставени от Пеек и Клоппенбург Холдинг Б.В., Нидерландия. Разпределяемите разходи включват услуги от отделите покупки и контрол, управление на съоръженията, финанси и счетоводство, човешки ресурси, недвижими имоти/строителство, маркетинг, управление на продажбите и централна обработка на поръчки, които са предоставени на базата на подписано споразумение между дружествата.

Разходи за наем и разноски общи части

Разходите за наем и разноски общи части включват:

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Разходи за общи части	(1,134)	(1,013)
Разходи, свързани с променливи лизингови плащания, които не са включени в задълженията за лизинг	(752)	(432)
Разходи, свързани с краткосрочни лизингови договори	(7)	(7)
	(1,893)	**(1,452)**

5. Приходи и разходи (продължение)

5.5 Разходи за персонала

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за заплати и възнаграждения	(2,332)	(1,911)
в т.ч. разходи за многоцелеви ваучери	*(39)*	-
Разходи за социално и здравно осигуряване	(372)	(294)
	(2,704)	**(2,205)**

5.6 Други разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разпределяеми разходи за ползване на софтуер за управление на материални запаси	(231)	(345)
Разходи за командировки на служителите	(50)	(73)
Представителни разходи	(18)	(13)
Други разходи	(140)	(78)
	(439)	**(509)**

5.7 Финансови разходи

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Разходи за банкови такси и комисионни	(388)	(273)
Разходи за лихви по лизинги	(108)	(126)
Отрицателни валутни курсови разлики	(9)	(5)
	(505)	**(404)**

6. Данъци върху дохода

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г., Дружеството отчита счетоводна печалба преди данъци в размер на 8,751 хил. лв. (2021: 4,447 хил. лв.) и данъчна печалба в размер на 8,916 хил. лв. (2021: данъчна печалба от 4,460 хил. лв.). През 2022 г. Дружеството е направило авансови вноски за корпоративен данък в размер на 874 хил. лв. (2021: 250 хил. лв.). Към 31.12.2022 г. Дружеството има задължения за корпоративен данък в размер на 18 хил. лв. (2021: задължения за корпоративен данък от 196 хил.лв.).

Данъкът върху доходите в отчета за всеобхватния доход се състои от:

	2022 хил. лв.	2021 хил. лв.
Текущ разход за данък	(892)	(446)
Отсрочени данъци от временни разлики признати в текущия период	(21)	(16)
Разход за данъци върху доходите	**(913)**	**(462)**

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.

6. Данъци върху дохода (продължение)

Отсроченият данъчен актив към 31 декември 2022 г. се състои от:

	Отчет за финансовото състояние		*Отчет за всеобхватния доход*	
	2022	*2021*	*2022*	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Отсрочен данъчен актив				
Обезценка на стоки	159	199	(40)	22
Приложение на МСФО 16	62	52	10	11
Дълготрайни активи	20	16	4	(23)
Неизползван платен отпуск	8	9	(1)	6
Провизия за задължения	2	2	-	-
Провизия за бонуси на персонала	4	3	1	1
Провизия за липса на стоки	8	3	5	1
Данъчна загуба	-	-	-	(34)
	263	**284**	**(21)**	**(16)**
Отсрочен данък от временни разлики	**-**	**-**	**(21)**	**(16)**
Отсрочен данъчен актив	**263**	**284**	**-**	**-**

Приложимата ставка на данъка върху доходите за 2022 г. и 2021 г. е 10%. Очакваната данъчна ставка за 2023 г. е 10%.

Равнението между разхода за данък върху дохода и сумата на счетоводната печалба, умножена по приложимата данъчна ставка за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г., е представено както следва:

Равнение на ефективната данъчна ставка	*2022*	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Счетоводна печалба преди данъчно облагане	8,751	4,447
Разход за данък върху доходите по приложимата данъчна ставка от 10% за 2022 г. (2021: 10%)	(875)	(445)
Данъчен ефект от постоянни разлики	(38)	(17)
Разходи за данъци върху доходите	**(913)**	**(462)**

7. Имоти, машини и съоръжения

	Подобрения на наети активи	*Машини и оборудване*	*Външна реклама*	*Оборудване на магазина*	*Оборудване*	*Компютърно оборудване*	*Активи в процес на изграждане*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:								
На 1 януари 2021 г.	**10,261**	**43**	**112**	**3,642**	**1,153**	**339**	**520**	**16,070**
Придобити	293	-	6	985	354	167	19	1,824
Трансфери	158	-	-	323	7	-	(488)	-
Отписани	-	-	-	(66)	(3)	(13)	(32)	(114)
На 31 декември 2021 г.	**10,712**	**43**	**118**	**4,884**	**1,511**	**493**	**19**	**17,780**
Придобити	21	-	-	244	67	41	97	470
Отписани	-	-	-	(23)	-	-	-	(23)
На 31 декември 2022 г.	**10,733**	**43**	**118**	**5,105**	**1,578**	**534**	**116**	**18,227**
Амортизация:								
На 1 януари 2021 г.	**9,776**	**43**	**112**	**3,249**	**1,087**	**294**	**-**	**14,561**
Начислена амортизация за годината	97	-	1	330	83	63	-	574
Отписани	-	-	-	(64)	(3)	(13)	-	(80)
На 31 декември 2021 г.	**9,873**	**43**	**113**	**3,515**	**1,167**	**344**	**-**	**15,055**
Начислена амортизация за годината	104	-	1	374	96	76	-	651
Отписани	-	-	-	(23)	-	-	-	(23)
На 31 декември 2022 г.	**9,977**	**43**	**114**	**3,866**	**1,263**	**420**	**-**	**15,683**
Балансова стойност:								
На 31 декември 2022 г.	**756**	**-**	**4**	**1,239**	**315**	**114**	**116**	**2,544**
На 31 декември 2021 г.	**839**	**-**	**5**	**1,369**	**344**	**149**	**19**	**2,725**
На 1 януари 2021г.	**485**	**-**	**-**	**393**	**66**	**45**	**520**	**1,509**

8. Нематериални активи

	Софтуер
	хил. лв.
Отчетна стойност:	
На 1 януари 2021 г.	**6**
Придобити	**-**
На 31 декември 2021 г.	**6**
Придобити	**-**
На 31 декември 2022 г.	**6**
Амортизация:	
На 1 януари 2021 г.	**6**
Начислена амортизация за годината	**-**
На 31 декември 2021 г.	**6**
Начислена амортизация за годината	**-**
На 31 декември 2022 г.	**6**
Балансова стойност:	
На 31 декември 2022 г.	**-**
На 31 декември 2021 г.	**-**
На 1 януари 2021 г.	**-**

9. Активи с право на ползване

Активи с право на ползване във връзка с наем на:	*Обект в търговски център Сердика*	*Обект в търговски център The Mall*	*Общо*
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:			
На 1 януари 2021 г.	**9,409**	**5,970**	**15,379**
Преоценка на лизинга	41	-	41
Изменение на лизинга	-	(714)	(714)
На 31 декември 2021 г.	**9,450**	**5,256**	**14,706**
Преоценка на лизинга	73	-	73
На 31 декември 2022 г.	**9,523**	**5,256**	**14,779**
Амортизация:			
На 1 януари 2021 г.	**2,952**	**1,894**	**4,846**
Начислена амортизация за годината	1,519	782	2,301
На 31 декември 2021 г.	**4,471**	**2,676**	**7,147**
Начислена амортизация за годината	1,532	782	2,314
На 31 декември 2022 г.	**6,003**	**3,458**	**9,461**
Балансова стойност:			
На 31 декември 2022 г.	**3,520**	**1,798**	**5,318**
На 31 декември 2021 г.	**4,979**	**2,580**	**7,559**
На 1 януари 2021 г.	**6,457**	**4,076**	**10,533**

През 2022 г. и 2021 г. Ръководството на Дружеството е взело решение да преоцени провизията за демонтаж и преместване за магазина в търговски център Сердика (Бележка 18) в посока увеличение с 73 хил. лв. и 41 хил. лв., съответно.

Изменението на лизинга отчетено през 2021 г. е свързано с постигнато споразумение за намаляване на месечните плащания за обекта в търговски център The Mall. Тъй като такова споразумение не е предвидено в оригиналните клаузи по договора с наемодателя, Дружеството отчита намалението в бъдещите месечни плащания като изменение по лизинга. В тази връзка Дружеството отчита и намаление на стойността на задължението по лизинг със 714 хил. лв.

10. Материални запаси

	2022	*2021*
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки по себестойност	11,282	10,035
Минус: Натрупана обезценка на стоки	(1,677)	(2,014)
Общо материални запаси по по-ниската от себестойност и нетна реализируема стойност	**9,605**	**8,021**

Материалните запаси включват стоки по себестойност или нетна реализируема стойност. Стойността на натрупаната обезценка на стоки и обръщането на обезценката на стоките са признати в отчетната стойност на продадените стоки.

11. Търговски и други вземания

	2022	*2021*
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания	56	204
Актив произтичащ от право на връщане на стоки	45	33
Търговски вземания от свързани лица (Бележка 16)	-	2
Други вземания	4	10
	105	**249**

11. Търговски и други вземания (продължение)

За 2022 г. и 2021 г. Дружеството прилага опростения подход на МСФО 9 за измерване на очаквани кредитни загуби по търговските вземания, като признава очаквани кредитни загуби за целия срок на инструмента за всички търговски вземания. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от търговски и други вземания като незначителни поради което Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за търговските и други вземания към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

12. Парични средства и парични еквиваленти

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Парични средства в BGN	16,325	19,623
Парични средства в EUR	2,986	1,634
	19,311	**21,257**

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Парични средства в банкови сметки	18,392	20,739
Пари на път	554	69
Парични средства в брой	365	449
	19,311	**21,257**

Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от парични средства и парични еквиваленти като незначителни. Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за паричните средства и парични еквиваленти.

13. Приходи за бъдещи периоди

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
На 1 януари	**170**	**-**
Отсрочени през годината	57	204
Признати в отчета за доходите	(42)	(34)
На 31 декември	**185**	**170**
Краткосрочни	52	41
Дългосрочни	133	129
	185	**170**

Приходите за бъдещи периоди включват възстановени разходи за доставка и монтаж на промоционални щандове от търговски партньори на Дружеството. Възстановените суми се разсрочват и се признават като Други приходи (Бележка 5.1) в отчета за всеобхватния доход за периода на амортизиране на съответния дълготраен актив (5 г.).

14. Търговски и други задължения

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Задължения към свързани лица (Бележка 16)	2,840	856
ДДС за внасяне	1,327	996
Търговски задължения	395	305
Задължения към клиенти по продадени подаръчни карти	280	202
Задължения към персонала	209	171
Задължения за социални осигуровки и данък общ доход	88	67
Търговски задължения във връзка с право на връщане на стоки	86	62
Задължения за данък при източника	21	20
Задължение за корпоративен данък	18	196
Задължения за данък върху представителните разходи	1	1
	5,265	**2,876**

15. Основен капитал

Регистрираният капитал на Дружеството към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г. е 17,500 хил. лв., разпределен в 175,000 акции с номинална стойност от 100 лева.

16. Оповестяване на свързани лица

Следните определения са приети във връзка с идентификацията на свързаните лица на Дружеството към 31 декември 2022 г. и 2021 г.

Свързано лице – дружество, което е част от групата Пеек и Клоппенбург Австрия и Пеек и Клоппенбург Германия и е под общ контрол;

Общ контрол – контрол, упражняван от собствениците на групата Пеек и Клоппенбург Австрия и групата Пеек и Клоппенбург Германия.

Свързано лице	*Отношение*
Пеек и Клоппенбург Холдинг Б.В., Нидерландия	Предприятие майка от 25.11.2022г., Свързано лице преди тази дата
Пеек и Клоппенбург КГ, Австрия	Предприятие майка до 24.11.2022г., Свързано лице след тази дата
Пеек и Клоппенбург КГ, Германия	Свързано лице
Пеек и Клоппенбург Виена Баинг ГмбХ & Ко. КГ, Австрия	Свързано лице
Залер Вербунг ГмбХ & Ко. КГ, Германия	Свързано лице
Пеек и Клоппенбург с.р.о., Словакия	Свързано лице
Пеек и Клоппенбург С.Р.Л, Румъния	Свързано лице
Пеек и Клопенбург С.Р.О, Чехия	Свързано лице
JC New Retail AG, Швейцария	Свързано лице

16. Оповестяване на свързани лица (продължение)

Следващата таблица представя салдата и сумите по сделките със свързани лица за годините, приключващи на 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

Свързано лице		*Покупки от свързани лица*	*Продажби на свързани лица*	*Вземания от свързани лица*	*Задължения към свързани лица*	*Вид на сделките*
		хил. лв	**хил. лв**	**хил. лв**	**хил. лв**	
Пеек и Клоппенбург Виена Баинг ГмбХ & Ко., КГ, Австрия	2022	28,834	-	-	904	Покупка на стоки
Пеек и Клоппенбург Холдинг Б.В., Нидерландия	2022	2,669	-	-	206	Разпределение на разходи
JC New Retail AG, Швейцария	2022	1,542	-	-	1,469	Лицензионна и франчайз такса
Залер Вербунг ГмбХ & Ко. КГ, Германия	2022	431	-	-	29	Услуги
Пеек и Клоппенбург КГ, Германия	2022	231	-	-	231	Разпределение на разходи
Пеек и Клоппенбург КГ, Австрия	2022	5	-	-	1	Разпределение на разходи
Пеек и Клоппенбург С.Р.Л, Румъния	2022	3	-	-	-	Продажби на мебели
Пеек и Клоппенбург С.Р.О, Словакия	2022	1	-	-	-	Продажби на мебели
Пеек и Клопенбург С.Р.О, Чехия	2022	-	8	-	-	Разпределение на разходи
	2022			**-**	**2,840**	

Сравнителната информация за 2021 г. е:

Свързано лице		*Покупки от свързани лица*	*Продажби на свързани лица*	*Вземания от свързани лица*	*Задължения към свързани лица*	*Вид на сделките*
		хил. лв	**хил. лв**	**хил. лв**	**хил. лв**	
Пеек и Клоппенбург Виена Баинг ГмбХ & Ко., КГ, Австрия	2021	21,534	-	-	666	Покупка на стоки
Пеек и Клоппенбург Холдинг Б.В., Нидерландия	2021	2,166	2	2	37	Разпределение на разходи
Пеек и Клоппенбург КГ, Германия	2021	211	-	-	107	Разпределение на разходи
Залер Вербунг ГмбХ & Ко. КГ, Германия	2021	433	-	-	28	Услуги
Пеек и Клоппенбург КГ, Австрия	2021	65	-	-	17	Разпределение на разходи
Пеек и Клоппенбург С.Р.Л, Румъния	2021	1	-	-	1	Покупка на мебели
	2021			**2**	**856**	

16. Оповестяване на свързани лица (продължение)

През 2022 г. и 2021 г. няма изплатени възнаграждения на основния управленски персонал на Пеек и Клоппенбург ЕООД.

Условия на сделките със свързани лица

Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и безлихвени. Няма гаранции, предоставени или получени за вземания от или задължения към свързани лица. За годината, приключваща на 31 декември 2022 г., Дружеството не е отчело обезценка на вземания от свързани лица.

17. Задължения по лизинг

Включените в отчета за финансово състояние задължения по лизинг са в лева и са възникнали във връзка с договори за наемане на магазини – един в Търговски център Сердика, София и един в Търговски център the Mall, София.

През 2021 г. Дружеството отваря трети магазин в България, в търговски център Sofia Ring Mall. Плащанията по договора за наем на обекта са базирани на обема на продажбите на обекта и не са фиксирани. Съгласно МСФО 16 Дружеството отчита месечните наемни плащания като разход за наем, като тези суми не формират актив с право на ползване и задължение по лизинг и не са представени в отчета за финансовото състояние.

Задълженията са представени нетно от дължимата в бъдеще лихва и са както следва:

	Минимални лизингови плащания		Настояща стойност на минималните лизингови плащания	
	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021	Към 31.12.2022	Към 31.12.2021
Задължения по лизинг с падеж:				
До 1 година	2,313	2,313	2,238	2,205
Над 1 година	3,664	5,978	3,619	5,858
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	**5,977**	**8,291**	**5,857**	**8,063**
Намалени с: бъдещи финансови такси	(120)	(228)	-	-
НАСТОЯЩА СТОЙНОСТ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА	**5,857**	**8,063**	**5,857**	**8,063**

18. Провизии

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
На 1 януари	**342**	**224**
Признати през годината	192	165
Използвани	(124)	(47)
На 31 декември	**410**	**342**

	2022	*2021*
	хил. лв.	**хил. лв.**
Дългосрочни	290	218
Краткосрочни	120	124
	410	**342**

Сумата от 410 хил. лв. (2021: 342 хил. лв.) представлява провизии за разходи за персонала и разходи за демонтаж и преместване, както следва:

18. Провизии (продължение)

Доходи на персонала

Провизията за доходи на персонала се състои от бонуси за добро представяне и разходи за неизползван платен отпуск. Изчисленията на тези компоненти на възнаграждението се базират на договореното възнаграждение по трудов договор. Разходът се отнася за 2022 г. и се очаква провизията да бъде напълно използвана през 2023 г.

Демонтаж и преместване

Провизията за демонтаж и преместване се базира на предварителна оценка за разходите за премахване на подобрения в нает актив в Търговки център Сердика. Съгласно договора за наем за търговския обект, Пеек и Клоппебург ЕООД следва да премахне всички подобрения на наетия търговски обект след прекратяване на договора за наем. През 2022 г. Дружеството е преоценило размера на провизията до 290 хил. лв. (2021 г. 218 хил. лв.).

19. Ангажименти и условни задължения

Ангажименти по лизинг – Дружеството като наемател

През 2021 г. Дружеството отваря трети магазин в България, в търговски център Sofia Ring Mall. Плащанията по договора за наем на обекта са базирани на обема на продажбите на магазина и не са фиксирани. Тъй като месечните наемни вноски са променливи Дружеството не може да извърши достатъчно надеждна оценка за техния размер. През 2022 г. плащанията по този договор са в размер на 752 хил. лв. (2021 г. - 432 хил. лв).

Ангажиментите по другите два договора за наем на Дружеството, в търговски център Сердика и търговски център The Mall формират задължение по лизинг съгласно МСФО 16. Подробна информация е представена в Бележка 17.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват основно търговски задължения, задължения към свързани лица и задължения за лизинг. Финансовите активи на Дружеството включват търговски вземания и вземания от свързани лица, пари и парични еквиваленти.

Основните рискове, произтичащи от финансовите инструменти на Дружеството са лихвен риск, кредитен риск и валутен риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки, деноминирани в чуждестранна валута, във връзка с оперативната си дейност. Дружеството не използва никакъв специален финансов инструмент, за да хеджира този риск. Основната част от сделките на Дружеството са в евро и лева и тъй като българският лев е обвързан с еврото при фиксиран курс, валутният риск се счита за ограничен.

Кредитен риск

Кредитният риск произтича от възможността контрагент по сделка с финансов инструмент да не изплати задължението си. Основният кредитен риск, на който е изложен Дружеството, е свързан с неговите вземания.
Дружеството не е сегментирало търговските вземания в различни групи, тъй като смята, че те имат сходни характеристики, а за всеки тип финансов актив е направило анализ на събираемостта в различните диапазони на възрастовия анализ. Прилаганите проценти на провизиране се базират на дните на просрочие според възрастовия анализ. Първоначално тези проценти се определят на бази исторически данни, наблюдавани от Дружеството, за период от 2 години. Обичайно, Дружеството приема, че датата на загуба от несъбираемост възниква след 90 дни от първия ден на просрочие.

Дружеството е сравнило изчислените проценти за неизпълнение на база исторически данни с прогнозна информация за определени макроикономически параметри. Ръководството е направило анализ на бъдещата информация относно тези параметри и е определило, че ефектите са несъществени.

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Кредитен риск (продължение)

Очакваните кредитни загуби се изчисляват на датата на всеки отчетен период. Дружеството оценява очакваните кредитни загуби от търговски и други вземания като незначителни. Дружеството не е начислявало очаквана кредитна загуба за търговските и други вземания към 31 декември 2022 г. и 31 декември 2021 г.

Риск от промяна в лихвеният процент

Рискът от промяна на лихвения процент е рискът от евентуална промяна в справедливата стойност или стойността на бъдещите парични потоци генерирани от паричните инструменти, която промяна се дължи на изменение на пазарните лихвени проценти. Дружеството е минимизирало риска от промяна в лихвените проценти.

Ликвиден риск

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства.

Към 31 декември падежната структура на финансовите пасиви на Дружеството на базата на договорените недисконтирани плащания е представена по-долу.

За годината, приключваща на 31 декември 2022 г.	*< 3 месеца*	*3-12 месеца*	*1-5 години*	*> 5 години*	*Общо*
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Задължения по лизинг	371	1,867	3,619	-	5,857
Търговски задължения	3,321	-	-	-	3,321
Провизии	-	-	290	-	290
	3,692	**1,867**	**3,909**	**-**	**9,468**

За годината, приключваща на 31 декември 2021 г.	*< 3 месеца*	*3-12 месеца*	*1-5 години*	*> 5 години*	*Общо*
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Задължения по лизинг	365	1,840	5,858	-	8,063
Търговски и други задължения	1,223	-	-	-	1,223
Провизии	-	-	218	-	218
	1,588	**1,840**	**6,076**	**-**	**9,504**

Равнение на движението на финансови пасиви, които са включени в паричния поток от финансова дейност

	01.01.2022	Плащания	Начислени лихви/дивиденти	Други непарични промени	31.12.2022
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Задължения по лизинг	8,063	(2,314)	108	-	5,857
Задължения за дивиденти	-	(11,053)	11,053	-	-
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(13,367)**			

	01.01.2021	Плащания	Начислени лихви/дивиденти	Други непарични промени	31.12.2021
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
Задължения по лизинг	10,955	(1,892)	126	(1,126)	8,063
Нетни парични потоци за финансова дейност		**(1,892)**			

20. Цели и политика за управление на финансовия риск (продължение)

Управление на капитала

Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да осигури стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционера.

Няма външни изисквания за поддържане на капитала, наложени външно на Дружеството. Структурата и управлението на външното финансиране е извършено и наблюдавано от компанията-майка. Не са направени промени в целите, политиките и процесите през 2022 г. и 2021 г.

21. Финансови инструменти

Ръководството на Дружеството счита, че справедливите стойности на финансовите инструменти, които включват търговски вземания и вземания от свързани лица, парични средства и краткосрочни депозити, и задължения не се отличават от техните балансови стойности, особено ако те са с краткосрочен характер.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се определя в съответствие с методологията за оценяване, съответстваща на ниво 3 съгласно йерархията на справедливите стойности, описана в Бележка 2.2 Обобщение на съществените счетоводни политики, МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност.

	Балансова стойност		*Справедлива стойност*	
	хил. лв.	**хил. лв.**	**хил. лв.**	**хил. лв.**
	2022	*2021*	*2022*	*2021*
Финансови активи				
Търговски и други вземания	56	204	56	204
Вземания от свързани лица	-	2	-	2
Парични средства	19,311	21,257	19,311	21,257
Финансови пасиви				
Задължения по лизинг	5,857	8,063	5,857	8,063
Търговски и други задължения	3,321	1,223	3,321	1,223
Провизии	290	218	290	218

22. Събития след отчетната дата

Към датата на изготвяне на този финансов отчет, няма настъпили събития, които да изискват оповестяване и / или корекции във финансовите отчети.