**ВАК-02 ООД**

# ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

# ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

# ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА**

**31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.**

# ГРУПА ВАК-02

# ГОДИШЕН КОНСОЛИДИРАН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

# 31 ДЕКЕМВРИ 2022 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ

ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА. ОСНОВНИ РИСКОВЕ ..... 3

ОСНОВНИ РЕЗУЛТАТИ И ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКОТО СЪСТОЯНИЕ НА ГРУПАТА ПРЕЗ 2021 г. ..... 6

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ..... 12

ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА ..... 12

ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ ..... 13

НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ ..... 13

ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ ..... 13

# ПРЕГЛЕД НА РАЗВИТИЕТО И РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ДЕЙНОСТТА НА ГРУПАТА. ОСНОВНИ РИСКОВЕ.

## Обща информация за Дружеството-майка

ВАК 02 ООД, ЕИК 131008947 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков 2000, ул. „Петър Попангелов-старши" №8

Съдебната регистрация на дружеството-майка е от 2002 година с решение на Софийски окръжен съд, ф.д.1117/2002 година. На 18.06.2008 г. дружеството е вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията.

Регистрираният основен капитал на дружеството-майка е 5 000 лева, разпределен както следва:

| *Съдружници* | *%* | *Брой дялове* | *Стойност лева* |
|---|---|---|---|
| Веска Конярска | 33 | 165 | 1 650 |
| Ивайло Конярски | 67 | 335 | 3 350 |

Дружеството-майка е представлява и управлява от Аранел Конярски и Ивайло Конярски, заедно и поотделно.

## Обща информация за дъщерните и асоциираните дружества

**ВАК ТРАНС ЕООД**, ЕИК 205620181 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков 2000, ул. „Петър Попангелов-старши" № 8. Дружеството е с основен капитал в размер на 117 хил. лв., разпределен в 11,650 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява Ивайло Конярски. Предметът на дейност на дружеството е транспортна дейност и оперативен лизинг на леки автомобили.

**ВАК ИНВЕСТ ООД**, ЕИК 203970140 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София1186, ул. „Околовръстен път" № 373. Дружеството е с основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 100 бр. дружествени дяла от по 100 лв. всеки и е изцяло внесен. ВАК 02 ООД притежава 70% от дружествените дялове и Конярски ЕООД притежава 30% от дружествените дялове. Дружеството е представлява и управлява Ивайло Конярски. Предметът на дейност на дружеството е складиране и съхраняване на товари.

**ВАК Пропърти ЕООД**, ЕИК 206592411 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Околовръстен път №373, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 21.07.2021 г. Дружеството е основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 1,000 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява Ивайло Конярски. Предметът на дейност на дружеството е инвестиции в недвижими имоти.

**Искър Пропърти ЕООД**, ЕИК 206702681 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, ул. Петър Попангелов-старши №8, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 27.10.2021 г.

Дружеството е с основен капитал в размер на 5 хил. лв., разпределен в 500 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява Ивайло Конярски. Предметът на дейност на дружеството е инвестиции в недвижими имоти.

**Солар 23 ООД**, ЕИК 207132017 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, ул. Петър Попангелов-старши №8, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 24.10.2022 г. Дружеството е с основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 100 бр. дружествени дяла от по 100 лв. всеки и е изцяло внесен. ВАК 02 ООД притежава 50% от дружествените дялове и Веселин Димитров 58 ЕООД притежава останалите 50% от дружествените дялове. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски и Веселин Димитров, начин на представляване - заедно. Предметът на дейност е управление на фотоволтаични системи.

Свързани лица по отношение на Групата са:

| Лице | Вид свързаност |
|---|---|
| Веска Конярска | Собственик |
| Ивайло Конярски | Собственик |
| Солар 23 ООД | Асоциирано дружество |
| Диана Конярска | Ключов управленски персонал |
| Конярски ЕООД | Общ контрол |
| СД Лобут- АК Лобутов, Конярски и СИЕ | Общ контрол |
| Обединение Вак Ел ДЗЗД | Общ контрол |

## Предмет на дейност на дружеството-майка, дъщерните и асоциираните дружества и рискове, свързани с дейността на Групата

Регистрираният предмет на дейност на дружеството-майка е: Всякакъв вид ремонтни дейности, строителство, търговия и други услуги.

През 2022 година основната дейност на дружеството-майка строителство и строително-ремонтни работи.

ВАК ТРАНС ЕООД е с предмет на дейност транспортна дейност и оперативен лизинг на леки автомобили.

ВАК Инвест ООД е с предмет на дейност складиране и съхраняване на товари.

ВАК Пропърти ЕООД е с предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти.

ИСКЪР Пропърти ЕООД е с предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти.

Солар 23 ООД е с предмет на дейност управление на фотоволтаични системи.

Групата организира и осъществява дейността си на в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско. В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложена на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Групата е изложена и на оперативен риск, който е присъщ на нейните бизнес дейности, както на влиянието на микро и макроикономическата среда, като

прогнозиране и предприемане на действия за минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

## Пазарният риск

Рискът цената на една инвестиция да се намали поради промени в някои пазарни фактори или рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

## Валутен риск

Групата осъществява сделки в лева и евро, тъй като има чуждестранни клиенти и доставчици. Функционалната валута на дружеството е български лев, като операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Към датата на съставяне на отчета Групата не е изложена на валутен риск.

## Кредитен риск

Кредитен е рискът, при който клиентите на Групата няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания.

Търговските и други вземания на Групата се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрация на кредитен риск. Съгласно възприетата счетоводна политика в Групата всяка година се прави преглед за обезценка на вземанията.

## Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация Групата да не бъде в състояние да посрещне всички свои задължения съгласно техния падеж. За покриване на този риск Ръководството се стреми Групата да генерира и поддържа достатъчен обем на ликвидни средства, като използва като вътрешен източник на ликвидни средства основната си стопанска дейност, както и възможности за външни източници на финансиране.

## Управление

Към 31 декември 2022 г. ВАК-02 ООД (дружество-майка) се управлява в съответствие с решенията на общото събрание на собствениците на капитала.

Дружеството-майка е представлява и управлява от Арангел Конярски и Ивайло Конярски, заедно и поотделно.

Според българското законодателство ръководството на дружеството-майка следва да изготвя консолидиран доклад за дейността, както и консолидиран финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Групата към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка.

В дружеството се водят и отчитат съответно изискуеми се документи, произтичащи от законодателната уредба, свързана със счетоводното и данъчно отчитане, административно правното обслужване на фирмата в различните й аспекти, гарантиране на екологични норми с околната среда, водите, и др.

Годишният консолидиран финансов отчет на дружеството за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални Счетоводни Стандарти, (НСС), които са приложими за 2020 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2022 година. За нерешени въпроси в Националните Счетоводни Стандарти Групата прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти .

Този консолидиран отчет е предоставен за одиторска заверка от ръководството на ВАК-02 ООД.

## Персонал

Средно списъчният брой на персонала за 2022 година е: 88 човека

Разходите за персонал включват разходи за работни заплати на служители и възнаграждения на Управителите, както и разходи за свързаните с тях осигурителни задължения, съгласно приложимите законови разпоредби. Разходите за персонал са следните:

| (хил. лв.) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Разходи за заплати | 1 916 | 1 852 |
| Разходи за социално осигуряване | 172 | 149 |
| **Общо разходи за персонал** | **2 088** | **2 001** |

Групата редовно изплаща работните заплати, като има и бонус схеми за постигнати резултати. Работниците и служителите имат право на допълнително възнаграждение, изисквано от приложимия закон за извънреден труд.

Групата не е поемало задължения в полза на трети лица чрез какъвто и да е вид гаранции. На административния персонал и на членовете на органите на управление не са давани авансови суми и кредити.

Служителите на Групата имат възможност да се включват в програми за обучение с цел развитието на компетенциите си. Политиката в областта на обучението е специално насочена към предоставяне на професионални познания, както и във връзка с изискванията за здравословни и безопасни условия на труд.

Групата се подчинява на множество закони и регламенти в областта на опазване на околната среда и здравословните и безопасни условия на труд и не е изложено на потенциални отговорности, свързани с околната среда.

## ОСНОВНИ РЕЗУЛТАТИ И ПОКАЗАТЕЛИ, ХАРАКТЕРИЗИРАЩИ ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКОТО СЪСТОЯНИЕ НА ГРУПАТА ПРЕЗ 2022 г.

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

## Приходи

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от Групата и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката.

През 2022 година приходите от дейността на Групата възлизат на 15 811 хил. лв. Те са формирани предимно от продажба на стоки и предоставяне на услуги.

Приходите на Групата са както следва:

| (хил. лв.) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на стоки | 5 744 | 3 279 |
| Приходи от продажба на услуги | 9 399 | 12 384 |
| Други приходи | 62 | 207 |
| Финансови приходи | 27 | 6 |
| Увеличение на незавършеното производство | 352 | - |
| Капитализирани разходи за изграждане на активи по стопански начин | 227 | - |
| **Общо приходи** | **15 811** | **15 876** |

## Разходи

Оперативни разходи. Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансовите разходи включват плащания за банкови такси и комисионни и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута.

През 2022 г. разходите са на стойност 14 516 хил. лв. и са свързани предимно с основната дейност – разходи за основни и спомагателни материали, за резервни части, за обезпечаване персонала зает в дейността и балансовата стойност на продадените активи. Във външните услуги се включват разходи за подизпълнители, за застраховки, за транспорт, комуникации и консултации.

Оперативните и административни разходи на Групата са структурирани както следва:

| (хил. лв.) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | - | 866 |
| Разходи за суровини и материали | 4 597 | 3 004 |
| Разходи за външни услуги | 2 012 | 2 030 |
| Разходи за персонал | 2 088 | 2 001 |
| Разходи за амортизация | 421 | 385 |
| Балансова стойност на продадените активи | 4 801 | 2 324 |
| Други разходи | 575 | 454 |
| Финансови разходи | 22 | 22 |
| **Общо разходи** | **14 516** | **11 086** |

## Финансов резултат

Групата следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период. Финансовият резултат за 2022 г . е нетна печалба в размер на 1 147 хил. лева., принадлежаща на Групата и нетна печалба в размер на 18 хил. лева, принадлежаща на малцинственото участие.

Финансовите резултати на Групата са както следва:

| (хил. лв.) | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Финансов резултат от дейността | 1 295 | 4 790 |
| Разходи за данъци | 130 | 476 |
| **Финансов резултат (нетен, след облагане с данъци)** | **1 165** | **4 314** |

Корпоративният данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за 2022 година е определена данъчна ставка в размер на 10%.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод на задълженията /балансовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат данъчни ефекти върху временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Към 31.12.2022 г. Групата има отсрочен данъчен актив в размер на 5 хил. лв.

Дружеството-майка е разпределило дивиденти в размер на 54 хил. лв.

## Собствен капитал

Основният капитал на дружеството-майка е 5 000 лева. Собственият капитал се формира от: основен капитал; допълнителен, резервен, резултат от предходни години и резултат от текущия период. Собствения капитал, принадлежащ на Групата към 31.12.2022 г. е на стойност 12 988 хил. лв. и собствен капитал, принадлежащ на малцинствено участие в размер на 1 223 хил. лева.

Балансовата стойност на собствения капитал, принадлежащ на Групата е следната:

| хил. лв. | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Основен капитал | 5 | 5 |
| Неразпределена печалба | 11 899 | 7 653 |
| Непокрита загуба | (63) | (55) |
| Текуща печалба | 1 147 | 4 292 |
| Малцинствено участие | 1 223 | 1 205 |
| **Общо собствен капитал** | **14 211** | **13 100** |

Собственият капитал на Групата е притежание на 2 физически лица. Върху дяловете му няма наложени тежести.

## Пасиви

В баланса задълженията на Групата са посочени като дългосрочни и краткосрочни пасиви, които обхващат, ако има такива - неуредените разчети към доставчиците, към банките, към клиентите, към персонала, към държавния и общинските бюджети.

Към 31.12.2022 г. Групата няма дългосрочни пасиви, стойността на краткосрочните е 2 916 хил. лв.

Балансовите стойности на краткосрочните пасиви по групи са както следва

| хил. лв. | 31.12. 2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Задължение към доставчици | 755 | 880 |
| Получени аванси | 1 689 | 560 |
| Задължения към персонала | 151 | 82 |
| Задължения към осигурителни предприятия | 25 | 24 |
| Задължения за данъци | 294 | 538 |
| Други задължения | 2 | 11 |
| Общо | 2 916 | 2 095 |

Задълженията към доставчици представляват текущи задължения, възникнали в нормалния ход на дейност на Групата.

Задълженията към персонала представляват също текущи суми по заплати, които, както и осигуровките и данъците, са платени в следващия месец.

## Активи

Дълготрайните материални и нематериални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка. Прилага се линеен метод на амортизация.

Към 31.12.2022 година Групата има дълготрайни активи на балансова стойност 6 644 хил. лв.

Балансовите стойности на дълготрайните активи по групи са както следва:

| (хил. лв.) | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Земи | 2 485 | 2 002 |
| Сгради | 3 071 | 3 203 |
| Машини, производствено оборудване и апаратура | 239 | 103 |
| Други и транспортни с-ва | 408 | 471 |
| Предоставени аванси и активи в процес на изграждане | 281 | - |
| Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | 155 | - |
| Активи по отсрочени данъци | 5 | 9 |
| Общо | 6 644 | 5 788 |

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, използвани в дейността е 1 092 хил. лв.

Балансовите стойности на краткотрайните активи по групи са както следва:

| (хил. лв.) | 31.12.2022 | 31.12.2021 |
|---|---|---|
| Суровини и материали | 11 | 18 |
| Стоки | 690 | 393 |
| Незавършено строителство | 917 | 565 |
| Вземания от клиенти и доставчици | 3 703 | 4 795 |
| Вземания от свързани лица | 208 | 164 |
| Други вземания | 1 060 | 358 |
| Парични средства | 3 615 | 2 617 |
| **Общо** | **10 204** | **8 910** |

Материалите и стоките са представени по доставни цени. Незавършеното строителство /производство/ е представено по себестойност, поради липса на достоверни източници за определяне на нетната реализируема стойност.

Групата предоставя гаранции за добро изпълнение и дефекти, в съответствие с международната рамка за предоставяне на строителни услуги. Платен е аванс за стоки. Стоките не са доставени до датата на баланса. Тези суми са включени във вземания от клиенти.

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване. Върху вземанията няма наложени тежести.

Към 31 декември 2022 година паричните средства на Групата в брой и в банкови сметки са на стойност 3 615 хил. лева.

Балансовата стойност на активите на Групата се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка Към 31.12.2022 година, ръководството на Групата не е извършило обезценка на активи. Проведена е инвентаризация и не са установени липси на активи, както и такива чиято нетна реализуема стойност да е по-ниска от балансовата им. Върху активите на Групата няма наложени възбрани.

## ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ

За да се получи по-цялостна представа за състоянието на Групата, е необходимо показателите за анализ да се изчисляват в динамика, т.е. в сравнение с няколко предходни периоди.

| ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВО-СЧЕТОВОДЕН АНАЛИЗ | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Рентабилност на приходите** (Финансов резултат / Нетен размер на приходите от обичайната дейност) | 0.07 | 0.27 |
| **Рентабилност на собствения капитал** (Финансов резултат / Собствен капитал) | 0.08 | 0.33 |
| **Ефективност на приходите** (Разходи за дейността / Приходи от дейността) | 0.92 | 0.70 |
| **Коефициент на обща ликвидност** (Краткотрайни активи / Краткосрочни задължения) | 3.50 | 4.25 |
| **Коефициент на бърза ликвидност** (Вземания + Финансови средства/Краткосрочни задължения) | 2.94 | 3.79 |
| **Коефициент на абсолютна ликвидност** (Парични средства / Текущи задължения) | 1.24 | 1.25 |
| **Коефициент на финансова автономност** (Собствен капитал / Привлечен капитал) | 4.87 | 6.25 |

Показатели за ефективност и рентабилност.

Когато се говори за рентабилност, се има предвид доходността на Групата.

Показателите за рентабилност показват до каква степен то удовлетворява интересите на собствениците, защото всяко предприятие се стреми към увеличение на печалбата или показатели, характеризиращи способността на предприятието да генерира печалба.

Показателите за ефективност са количествени характеристики на съотношението между приходите и разходите на Групата и показват с колко разходи се получава 1 –ца приход. Когато величината му е по-малка от 1, това означава, че предприятието е получило повече приходи, отколкото разходи е извършило.

Целта на анализа е разкриването на начини и средства за подобряване на рентабилността и по такъв начин, че да се повиши ефективността на Групата.

Рентабилността на приходите от продажби показва какъв е процентът на печалбата/ загубата от общия размер на приходите от продажби т.е. колко лева печалба се е получила от 1 лев приходи от продажби.

Рентабилността на собствения капитал показва печалбата, получена от единица вложен собствен капитал. Това е ключов инвестиционен показател, защото е индикатор за доходността на предприятието.

Показателите за финансова автономност

Характеризират степента на финансовата независимост на Групата от кредиторите, т.е. степента на използване на привлечения капитал.

Колкото коефициентът на финансова автономност е по- голям от единица, толкова Групата е с по - висока степен на финансова независимост от ползването на чужди средства.

Коефициентът на задлъжнялост е реципрочен на коефициентът на финансова автономност и изразява степента на зависимост на Групата от кредиторите за уреждане на задълженията си.

При изследването и на тези показатели също е уместно да се съпоставят повече отчетни периоди, за да се проследят в динамика и да се отчете тенденция дали със собствен капитал могат да се покрият пасивите и с каква надеждност.

Благоприятна капиталова структура, се оценява съотношение, при което привлеченият капитал е под 40-50% от величината на собствения капитал. Тази структура потвърждава финансова самостоятелност и независимост на Групата.

Показателите за ликвидност

Те отразяват възможностите на Групата да покрие задълженията си в даден момент. Показателя за абсолютна ликвидност е особено важен от гледна точка на платежоспособността на Групата, докато коефициентите за обща и бърза ликвидност дават по - условна оценка за платежоспособността на Групата, тъй като в техните елементи са включени и бавноликвидни или трудноликвидни активи.

Желателно е тези коефициенти да превишават единица, което означава, че Групата разполага с повече краткотрайни активи от задължения към балансовата дата. При тази постановка степента на риска Групата да изпадне в състояние на невъзможност за посрещане на задълженията си е твърде малка.

Финансовите показатели на Групата са много добри през предходната година и показват , че положителната тенденция се запазва и през текущия отчетен период, Групата реализира печалба, има висока ликвидност и е независимо от външни източници на финансиране.

## СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА, КЪМ КОЯТО Е СЪСТАВЕН ГОДИШНИЯТ КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният консолидиран финансов отчет на ВАК-02 ООД е изготвен към 31 декември 2021 година. Годишният консолидиран финансов отчет е изготвен на 24.07.2023 година и е одобрен от ръководството на 24.07.2023 г..

След датата на баланса не са настъпили коригиращи и / или некоригиращи събития, които да оказват съществени изменения на имущественото и финансово състояние на Групата.

## ВЕРОЯТНО БЪДЕЩО РАЗВИТИЕ НА ГРУПАТА

Групата ВАК-02 се стреми към стабилност и растеж през 2023 г. В резултат на активите и целенасочени усилия на ръководството Групата се утвърждава като водеща в областта на електроизграждането и доставката на кабели и арматура. Групата има за клиенти едни от най-големите дружества на пазара. Това се реализира чрез предоставяне на стоки с доказано качество и висококачествени услуги, извършвани от специалисти с дългогодишен опит. За качественото и своевременно изпълнение на дейността, Групата разполага с необходимия квалифициран персонал, техника и оборудване. Ръководството стимулира ефективното използване на

разполагаемите ресурси, заинтересованост на служителите, щателно планиране на инвестициите и ориентация към дългосрочна печалба. Желателно е тази тенденция да се запази и през 2023 г. Задачата на ръководството е да анализира параметрите на финансовата устойчивост и общото равнище на риска. На ръководството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до несигурност относно възможността Групата да продължи своята дейност. Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Групата в краткосрочен план / дългосрочен план. Групата ще продължи да разширява своята дейност, без да променя стратегическите направления на развитие, като повишава конкурентноспособността си и адаптира стратегиите си към променящите се условия на пазара.

Политика на Групата е намиране на най-правилните, ефикасни и рентабилни технически и технологични решения за клиентите и постоянно развитие и усъвършенстване уменията и квалификацията на служителите. Вероятното бъдещо развитие на Групата е свързано с разширяване на дейността, наемане на нови продуктивни хора, увеличаване на приходите от продажби, на обема и асортимента на произвежданата продукция и на извършваните услуги. За 2023 г. се очаква печалба от основната дейност.

## ДЕЙСТВИЯ В ОБЛАСТТА НА НАУЧНО ИЗСЛЕДОВАТЕЛСКАТА ДЕЙНОСТ

През 2022 година Групата не е извършвала научноизследователска или развойна дейност и не планира извършването на такава в близко бъдеще.

## НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ

Към датата на съставяне на отчета, Групата няма регистрирани клонове.

## ЦЕЛИ И ПОЛИТИКИ ПО УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИТЕ РИСКОВЕ

Основните рискове, които директно или индиректно могат да засегнат дейността на Групата и да повлияят върху всяко инвестиционно решение се делят най-общо на систематични и несистематични рискове.

### Систематични рискове.

**Лихвен риск** – Лихвеният риск се включва в категорията на макроикономическите рискове, поради факта, че предпоставка за промяна в лихвените равнища е появата на нестабилност във финансовата система на страната като цяло.

**Инфлационен риск** – Рискът от увеличението на инфлацията е свързан с намаляването на реалната покупателна сила на икономическите субекти. Системата на валутен борд контролира паричното предлагане, но външни фактори могат да окажат натиск в посока на увеличение на ценовите нива.

**Политически риск** – политическият риск е свързан с възможно възникване на вътрешно политически сътресения и неблагоприятна промяна в стопанското законодателство.

**Валутен риск** – Групата не е изложена пряко на голям валутен риск, тъй като към този момент то извършва дейността си само с националната валута и с единната европейска валута.

## Несистематични рискове:

**Фирмен риск –** основният риск за Групата е намаляването на ефективната сума на приходите, което би довело до промяна в рентабилността. За тази цел е необходимо да се анализират подробно главните фактори, които пораждат несигурност в ритмичното генериране на приходи от страна на Групата. Тази несигурност може да бъде измерена чрез променливостта на получаваните приходи в течение на времето. Това означава, че колкото по- променливи и по-непостоянни са приходите на дадено дружество, толкова по-голяма е несигурността това дружество да реализира положителен финансов резултат, т.е. рискът за инвеститорите, респективно кредиторите ще бъде по-висок.

**Бизнес риск –**Бизнес рискът се определя от естеството на дейност на Групата. Този риск се дефинира като несигурността, свързана с получаването на приход, присъщ както за отрасъла, в който дружеството функционира, така и за начина на извършване на услугите. Нормално е приходите на Групата да варират в течение на времето като функция на промените в обема на продажбите и свързаните с тях разходи. В тази връзка, очакванията на дружеството са за повишаване на приходите от продажби, поради увеличение на асортимента на предлаганите услуги и оптимизиране на разходите.

**Ликвиден риск -** Този вид риск се свързва с вероятността Групата да изпадне в състояние трудно да посреща задълженията си или в невъзможност да ги обслужва.

**Операционен риск -** Операционният риск представлява риск от загуба, произтичащ от неадекватни или недобре функциониращи вътрешни процеси, хора, и системи, или от външни събития. Операционно събитие е събитие, водещо до отклонение на действителните от очакваните резултати от дейността в резултат на грешки и неправилно функциониране на системи, хора, процеси. Операционното събитие би довело до отрицателен икономически резултат или до допълнителни разходи.

ДАТА НА ОТЧЕТА 24.07.2023 година

Управител: Ивайло Конярски.....

# КОНСОЛИДИРАН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

**на ВАК 02 ООД**

**към 31 декември 2022 година**

| АКТИВ | | | | ПАСИВ | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | приложение | Сума (в хил. лв.) Текуща година | Сума (в хил. лв.) Предходна година | РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ | приложение | Сума (в хил. лв.) Текуща година | Сума (в хил. лв.) Предходна година |
| | | 1 | 2 | | | 1 | 2 |
| *А. Нетекущи (дълготрайни) активи* | | | | *А. Собствен капитал* | | - | - |
| I. Дълготрайни материални активи | | | | *I. Записан капитал* | | *5* | *5* |
| 1. Земи и сгради, в т.ч.: | | 5 556 | 5 205 | II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.: | | 11 836 | 7 598 |
| - земи | | 2 485 | 2 002 | - неразпределена печалба | | 11 899 | 7 653 |
| - сгради | | 3 071 | 3 203 | - непокрита загуба | | - 63 | - 55 |
| 2. Машини, производствено оборудване и апаратура | | 239 | 103 | *Общо за група II:* | | *11 836* | *7 598* |
| 3. Съоръжения и други | | 408 | 471 | III. Текуща печалба | | 1 147 | 4 292 |
| 4. Предоставени аванси и активи в процес на придобиване | | 281 | - | *Общо за Групата:* | *9* | *12 988* | *11 895* |
| *Общо за група I:* | *3* | *6 484* | *5 779* | Малцинствено участие | *18* | 1 223 | 1 205 |
| II. Дългосрочни финансови активи | | | | *Общо за раздел А:* | | *14 211* | *13 100* |
| 1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия | | 155 | - | Б. Провизии и сходни | | | |
| *Общо за група II:* | *4* | *155* | *-* | задължения | | | |
| *III. Отсрочени данъци* | *5* | *5* | *9* | 1. Други провизии за доходи | | 31 | 64 |
| *Общо за раздел А:* | | *6 644* | *5 788* | *Общо за раздел Б:* | | *31* | *64* |
| *Б. Текущи (краткотрайни) активи* | | | | *В. Задължения* | | | |
| I. Материални запаси | | | | 1. Получени аванси, в т.ч.: | | 1 523 | 560 |
| 1. Суровини и материали | | 11 | 18 | до 1 година | | 1 523 | 560 |
| 2. Незавършено производство | | 917 | 565 | над 1 година | | - | - |
| 3. Продукция и стоки, в т. ч.: | | 690 | 393 | 2. Задължения към доставчици, в т.ч.: | | 658 | 787 |
| - стоки | | 690 | 393 | до 1 година | | 658 | 787 |
| *Общо за група I:* | *6* | *1 618* | *976* | над 1 година | | - | - |
| II. Вземания | | | | 3. Задължения към свързани лица: | | 263 | 93 |
| 1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.: | | 3 703 | 4 795 | до 1 година | | 263 | 93 |
| над 1 година | | - | - | над 1 година | | - | - |
| 2. Вземания от свързани лица: | | 208 | 164 | 4. Други задължения, в т.ч. | | 472 | 655 |
| над 1 година | | - | - | до 1 година | | 472 | 655 |
| 3. Други вземания, в т.ч.: | | 1 060 | 358 | над 1 година | | - | - |
| над 1 година | | - | - | - към персонала, в т.ч.: | | 151 | 82 |
| *Общо за група II:* | *7* | *4 971* | *5 317* | до 1 година | | 151 | 82 |
| III. Парични средства, в т.ч.: | | | | над 1 година | | - | - |
| - в брой | | 23 | 54 | - осигурителни задължения, в т.ч.: | | 25 | 24 |
| - в безсрочни сметки (депозити) | | 3 592 | 2 563 | до 1 година | | 25 | 24 |
| *Общо за група III:* | *8* | *3 615* | *2 617* | над 1 година | | - | - |
| *Общо за раздел Б:* | | *10 204* | *8 910* | - данъчни задължения, в т.ч.: | | 294 | 538 |
| *В. Разходи за бъдещи периоди* | | 310 | 561 | до 1 година | | 294 | 538 |
| СУМА НА АКТИВА (А+Б+В) | | 17 158 | 15 259 | над 1 година | | - | - |
| | | | | *Общо за раздел В, в т.ч.:* | *10* | *2 916* | *2 095* |
| | | | | до 1 година | | 2 916 | 2 095 |
| | | | | над 1 година | | - | - |
| | | | | СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г) | | 17 158 | 15 259 |

Дата на съставяне: 24.07.2023 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Луканова

Ръководител:
Ивайло Конярски

Съгласно одиторски доклад:
Богдана Соколова, Регистриран одитор № 168
18.09.2023 г.

0168 Богдана Соколова Регистриран одитор



**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ**
**на ВАК 02 ООД**
**за 2022 година**

| Наименование на разходите | Приложение | Сума (в хил. лв.) текуща година | Сума (в хил. лв.) предходна година | Наименование на приходите | Приложение | Сума (в хил. лв.) текуща година | Сума (в хил. лв.) предходна година |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| а | | 1 | 2 | а | | 1 | 2 |
| А. Разходи | | | | Б. Приходи | | | |
| 1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство | | | 866 | 1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.: | 11 | 15 143 | 15 663 |
| 2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.: | | 6 609 | 5 034 | а) стоки | | 5 744 | 3 279 |
| а) суровини и материали | 12 | 4 597 | 3 004 | б) услуги | | 9 399 | 12 384 |
| б) външни услуги | 13 | 2 012 | 2 030 | 2. Други приходи, в т. ч.: | 11 | 62 | 207 |
| 3. Разходи за персонала, в т.ч.: | 14 | 2 088 | 2 001 | - приходи от финансирания | | 16 | 7 |
| а) разходи за възнаграждения | | 1 916 | 1 852 | 3. Увеличение на запасите от незавършено производство | | 352 | |
| б) разходи за осигуровки | | 172 | 149 | 4. Капитализирани разходи за изграждане на активи по стопански начин | | 227 | |
| 4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.: | 3 | 421 | 385 | 5. Приходи от лихви и други финансови приходи | | 27 | 6 |
| а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.: | | 421 | 385 | *Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)* | | 15 784 | 15 870 |
| аа) разходи за амортизация | | 421 | 385 | *Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5)* | | 15 811 | 15 876 |
| 5. Други разходи, в т.ч.: | | 5 376 | 2 778 | 6. Загуба (Счетоводна загуба + ред 9 от раздел А) | | | |
| а) балансова стойност на продадените активи | | 4 801 | 2 324 | - за Групата | | | |
| *Общо разходи за оперативна дейност* | | *14 494* | *11 064* | - за малцинственото участие | | | |
| *(1 + 2 + 3 + 4 + 5)* | | | | *Всичко (Общо приходи + 6)* | | *15 811* | *15 876* |
| 6. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч: | | 22 | 22 | | | | |
| а) отрицателни разлики от операции с финансови активи | | | 1 | | | | |
| *Общо финансови разходи (6)* | 15 | 22 | 22 | | | | |
| 7. Печалба от обичайна дейност | | 1 290 | 4 806 | | | | |
| *Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)* | | 14 516 | 11 086 | | | | |
| 8. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи) | | 1 295 | 4 790 | | | | |
| 9. Разходи за данъци от печалбата | 18 | 130 | 476 | | | | |
| 10. Печалба (8-9) | | 1 165 | 4 314 | | | | |
| - за Групата | | 1 147 | 4 292 | | | | |
| - за малцинственото участие | | 18 | 22 | | | | |
| *Всичко (Общо разходи + 9 + 10)* | | *15 811* | *15 876* | | | | |

Дата на съставяне: 24.07.2023 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Луканова

Ръководител:
Ивайло [illegible]рски

Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168
18.05.2023 г.

0168 Богданка Соколова
Регистриран одитор

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ**

**на ВАК 02 ООД**
**за 2022 година**

| Показатели (в хил. лв.) | Записан капитал | Неразпределена печалба | Непокрита загуба | Текуща печалба | Собствен капитал, непринадлежащ на Групата | Общо собствен капитал |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | |
| 1. Салдо в началото на отчетния период | 5 | 7 653 | - 55 | 4 292 | 1 205 | 13 100 |
| 2. Финансов резултат за текущия период | - | - | - | 1 147 | 18 | 1 165 |
| 3. Разпределени дивиденти | - | - 54 | - | - | - | - 54 |
| 4. Други изменения в собствения капитал | - | 4 300 | - 8 | - 4 292 | - | - |
| 5. Собствен капитал към края на отчетния период (1 + 2 + 3 + 4) | 5 | 11 899 | - 63 | 1 147 | 1 223 | 14 211 |

Дата на съставяне: 24.07.2023 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Луканова

Ръководител:
Михаил Каприски

Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168

18.09.2023 г.

0168 Богданка Соколова Регистриран одитор

**КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД**
**на ВАК 02 ООД**
**за 2022 г.**

( Хил. левове)

| Наименование на паричните потоци | Текущ период | | | Предходен период | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | постъпления | плащания | нетен поток | постъпления | плащания | нетен поток |
| а | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **А. Парични потоци от основна дейност** | | | | | | |
| Парични потоци, свързани с търговски контрагенти | 19 804 | 12 699 | 7 105 | 14 904 | 9 097 | 5 807 |
| Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения | - | 2 052 | - 2 052 | - | 2 060 | - 2 060 |
| Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни | - | 22 | - 22 | - | 21 | - 21 |
| Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики | - | - | - | - | 1 | - 1 |
| Платени и възстановени данъци върху печалбата | - | 230 | - 230 | - | 350 | - 350 |
| Други парични потоци от основна дейност | 152 | 2 852 | - 2 700 | 712 | 2 212 | - 1 500 |
| **Общо за раздел А** | **19 956** | **17 855** | **2 101** | **15 616** | **13 741** | **1 875** |
| **Б. Парични потоци от инвестиционна дейност** | | | - | | | - |
| Парични потоци, свързани с дълготрайни активи | 6 | 903 | - 897 | 14 | 1 401 | - 1 387 |
| Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи | - | - | - | 80 | - | 80 |
| Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания | - | 155 | - 155 | - | - | - |
| **Общо за раздел Б** | **6** | **1 058** | **- 1 052** | **94** | **1 401** | **- 1 307** |
| **В. Парични потоци от финансова дейност** | | | | | | |
| Парични потоци от лихви, комисиони, дивиденти и други подобни | - | 51 | - 51 | - | 51 | - 51 |
| **Общо за раздел В** | **-** | **51** | **- 51** | **-** | **51** | **- 51** |
| **Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)** | | | **998** | | - | **517** |
| **Д. Парични средства в началото на периода** | | | **2 617** | | | 2 100 |
| **Е. Парични средства в края на периода** | | | **3 615** | | | **2 617** |

Дата на съставяне: 24.07.2023 г.

Съставител: ЕФ ТИ АЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител: Теодора Луканова

Ръководител:
Ивайло Конярски

Съгласно одиторски доклад:
Богданка Соколова, Регистриран одитор № 168
18.05.2023 г.



## 1. CONTENTS

1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ ..... 3
1.1.ДРУЖЕСТВО - МАЙКА ..... 3
1.2.ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА ..... 3
1.3.асоциирани ДРУЖЕСТВА ..... 4
1.4.ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ ..... 4
2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА ..... 4
2.1. База за изготвяне на КОНСОЛИДИРАНИЯ финансов отчет ..... 4
2.2. Сравнителни данни ..... 5
2.3. ПРИНЦИПИ НА КОНСОЛИДАЦИЯТА ..... 5
2.4. Функционална валута ..... 6
2.5. Приблизителни счетоводни оценки ..... 6
2.6. Финансово управление на риска ..... 6
Валутен риск ..... 6
Кредитен риск ..... 7
2.7. Дълготрайни материални активи ..... 7
Първоначално придобиване ..... 7
Последващо оценяване ..... 7
2.8. Амортизация на дълготрайните материални и нематериални активи ..... 7
2.9. Нематериални активи ..... 8
2.10. Инвестиции в асоциирани предприятия ..... 8
2.11. Стоково-материални запаси ..... 8
2.12. Вземания ..... 8
2.13.Парични средства ..... 9
2.14. Обезценка ..... 9
2.15. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси ..... 9
2.16. Текущи задължения ..... 9
2.17. ЛИЗИНГ ..... 9
2.18. Приходи ..... 10
2.19. Разходи ..... 10
2.20. Корпоративен данък ..... 10
2.21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА ..... 11
2.22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА ..... 11
3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ ..... 12
Преглед за обезценка ..... 12
4. ФИНАНСОВИ АКТИВИ ..... 13
5. Данъчни активи ..... 14
6. Материални запаси ..... 14
7. Вземания и предоставени аванси ..... 15

8. Парични средства ..... 15
9. Собствен капитал ..... 16
10. Текущи пасиви ..... 16
11. Приходи * ..... 16
12. Разходи за материали ..... 17
13. Разходи за външни услуги ..... 17
14. Разходи за персонала ..... 17
15. Финансови приходи/разходи, нетно ..... 18
16. Разходи за данъци ..... 18
17. Дивиденти ..... 18
18. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ ..... 18
19. Свързани лица ..... 18
Реализирани обороти ..... 19
РАЗЧЕТИ КЪМ ДАТАТА НА БАЛАНСА ..... 19
20. Условни задължения, гаранции и непредвидени разходи, не включени в баланса ..... 19
21. Събития след датата на баланса ..... 19
22. Допълнителна информация ..... 19

# 1. КОРПОРАТИВНА ИНФОРМАЦИЯ

## 1.1.ДРУЖЕСТВО - МАЙКА

**ВАК-02 ООД**, ЕИК 131008947 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков 2000, ул. „Петър Попангелов-старши" № 8

Съдебната регистрация на дружеството е от 2002 година с решение на Софийски окръжен съд, ф.д.1117/2002 година. На 18.06.2008 г. дружеството е вписано в Търговския регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел към Агенцията по вписванията.

Към 31.12.2022 година разпределението на капитала на дружеството-майка е както следва:

| Съдружници | % | Брой дялове | Стойност лева |
|---|---|---|---|
| Веска Конярска | 33 | 165 | 1 650 |
| Ивайло Конярски | 67 | 335 | 3 350 |

Дружеството-майка се представлява и управлява от Арангел Конярски и Ивайло Конярски, заедно и поотделно.

## 1.2.ДЪЩЕРНИ ДРУЖЕСТВА

**ВАК ТРАНС ЕООД**, ЕИК 205620181 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, 2000 , ул. „Петър Попангелов-старши" № 8. Дружеството е с основен капитал в размер на 117 хил. лв., разпределен в 11,650 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството се представлява и управлява от Ивайло Конярски.

**ВАК ИНВЕСТ ООД**, ЕИК 203970140 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София,1186 , ул. „Околовръстен път" № 373. Дружеството е с основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 100 бр. дружествени дяла от по 100 лв. всеки и е изцяло внесен. ВАК 02 ООД притежава 70% от дружествените дялове и Конярски ЕООД притежава 30% от дружествените дялове. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

**ВАК Пропърти ЕООД**, ЕИК 206592411 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. София, ул. Околовръстен път №373, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 21.07.2021 г. Дружеството е основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 1,000 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

**Искър Пропърти ЕООД**, ЕИК 206702681 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, ул. Петър Попангелов-старши №8, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 27.10.2021 г. Дружеството е с основен капитал в размер на 5 хил. лв., разпределен в 500 бр. дружествени дяла от по 10 лв. всеки и е изцяло внесен. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски.

## 1.3.АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

**Солар 23 ООД,** ЕИК 207132017 е търговско дружество, регистрирано в България, със седалище и адрес на управление гр. Самоков, ул. Петър Попангелов-старши №8, вписано в Търговски регистър и регистър на юридическите лица с нестопанска цел на 24.10.2022 г. Дружеството е с основен капитал в размер на 10 хил. лв., разпределен в 100 бр. дружествени дяла от по 100 лв. всеки и е изцяло внесен. ВАК 02 ООД притежава 50% от дружествените дялове и Веселин Димитров 58 ЕООД притежава останалите 50% от дружествените дялове. Дружеството е представлява и управлява от Ивайло Конярски и Веселин Димитров, начин на представляване - заедно.

## 1.4.ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

**ВАК-02 ООД** е с предмет на дейност строителство и строително-ремонтни работи.

**ВАК ТРАНС ЕООД** е с предмет на дейност транспортна дейност и оперативен лизинг на леки автомобили.

**ВАК Инвест ООД** е с предмет на дейност складиране и съхраняване на товари.

**ВАК Пропърти ЕООД** е с предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти.

**ИСКЪР Пропърти ЕООД** е с предмет на дейност инвестиции в недвижими имоти.

**Солар 23 ООД** е с предмет на дейност управление на фотоволтаични системи.

# 2. ОПИСАНИЕ НА ЗНАЧИТЕЛНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ НА ГРУПАТА

## 2.1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА КОНСОЛИДИРАНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишният консолидиран финансов отчет на Групата за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални Счетоводни Стандарти, (НСС), които са приложими за 2022 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2022 година. За нерешени въпроси в Националните Счетоводни Стандарти Групата прилага счетоводна политика в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Групата организира и осъществява текущото счетоводно отчитане и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Консолидираният финансов отчет за 2022 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите:

- действащо предприятие
- последователност на представянето и сравнителна информация
- предпазливост
- начисляване
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс
- същественост

- компенсиране
- предимство на съдържанието пред формата
- оценяване

Всички данни, оповестени за 2022 г. и 2021 г. са представени в настоящия консолидиран финансов отчет в хиляди български лева /BGN'000/.

## 2.2. СРАВНИТЕЛНИ ДАННИ

Групата представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират и преизчисляват за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

## 2.3. ПРИНЦИПИ НА КОНСОЛИДАЦИЯТА

***Дефиниции***

Предприятие майка е юридическо лице, което упражнява контрол спрямо едно или повече дъщерни предприятия.

Дъщерно предприятие е юридическо лице, контролирано от друго юридическо лице (предприятие-майка). Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие също се смятат за дъщерни предприятия на предприятието – майка.

За целите на съставянето на консолидирания финансов отчет от предприятието-майка за дъщерно предприятие на предприятие майка се счита и всяка предприятие, което е дъщерно на дъщерното предприятие на предприятието-майка.

Група предприятия – предприятието-майка и всички негови дъщерни предприятия.

Малцинствено участие – делът от печалбата или загубата и от нетните активи на дъщерното предприятие, отнасящ се до тази част от собствения капитал на дъщерното предприятие, която се притежава от предприятия или лица, извън Групата.

***Метод на консолидация***

При изготвянето на консолидирания финансов отчет:
- статиите от отчетите на предприятието-майка и тези на дъщерните предприятие се обединяват ред по ред;
- прилага се един и същ отчетен период от предприятието-майка и дъщерните предприятия;
- прилага се една и съща счетоводна политика от предприятието-майка и дъщерните предприятия;
- резултатите от дейността на едно дъщерно предприятие се включват в отчетите на Групата от датата на неговото придобиване. Когато дъщерното дружество е продадено, резултатите от неговата дейност се включват в отчетите на групата до датата, на която предприятието-майка престава да упражнява контрол върху дъщерното предприятие. При придобиване на дъщерно предприятие се извършва оценка на активите и пасивите му. Превишението на платената цена над справедливата стойност на придобитите нетни активи се признава като положителна търговска репутация. Превишението на нетните активи над платената цена се признава като отрицателна търговска репутация;
- сделките между участващите в групата предприятие се елиминират;

- елиминирането се извършва единствено за целите на консолидацията и не се отразява никъде в счетоводните книга на предприятието-майка или дъщерните предприятия. За целите на консолидация се елиминират:
  - вътрешногрупови доходи и разходи;
  - вътрешногрупови вземания и задължения;
  - нереализирани печалби и нереализирани загуби от вътрешногрупови операции, включени в отчетната стойност на материални запаси, дълготрайни активи, услуги и др., свързани с вътрешногруповите операции. От гледна точка на икономическата група сделките между предприятията от групата са вътрешни и информацията, свързана с тях се изключва от консолидираните отчети.

## 2.4. ФУНКЦИОНАЛНА ВАЛУТА

Функционалната валута на Групата е български лев. От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2022 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се третират като текущи приходи и разходи и се отчитат в Консолидирания отчет за приходите и разходите като финансови приходи и разходи.

## 2.5. ПРИБЛИЗИТЕЛНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ

Представянето на консолидирания финансов отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на консолидирания финансов отчет, поради което фактическите резултати биха могли да бъдат различни от тях.

## 2.6. ФИНАНСОВО УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА

В хода на обичайната си дейност Групата може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложена Групата при осъществяване на търговските й операции.

### ВАЛУТЕН РИСК

Групата осъществява сделки в лева и евро, към датата на съставяне на този финансов отчет не е изложено на валутен риск.

### КРЕДИТЕН РИСК

Максималният кредитен риск, свързан с финансови активи е до размера на преносната им стойност, отразена в консолидирания счетоводен баланс на Групата. В тази връзка той е отразен само в случите, в които максималният размер на потенциалната загуба значително се различава от преносната стойност, отразена в консолидирания счетоводен баланс.

Търговските и други вземания на Групата се управляват активно от ръководството, така че да се избегне концентрация на кредитен риск.

## 2.7. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Дълготрайните материални активи се отчитат и представят по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

### ПЪРВОНАЧАЛНО ПРИДОБИВАНЕ

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходи за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др. Приет е стойностен праг от 700 лева.

### ПОСЛЕДВАЩО ОЦЕНЯВАНЕ

Избраният от Групата подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

## 2.8. АМОРТИЗАЦИЯ НА ДЪЛГОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ И НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Групата начислява амортизация на дълготрайните материални активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството за всеки клас активи.

При амортизацията на амортизируемите активи на дружеството се прилага линейния метод.

През 2022 г. и 2021 г. са възприети следните срокове на полезен живот:

| Група | % |
|---|---|
| Сгради и съоръжения | 4 |
| Автомобили | 25 |
| Компютри, софтуер | 50 |
| Машини | 30 |
| Всички останали амортизируеми активи | 15 |

## 2.9. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериални активи, придобити от Групата се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация. Прилага се линеен метод на амортизация. Към 31.12.2022 г. нематериалните активи са напълно амортизирани и са с отчетна стойност в размер на 9 хил. лв. и натрупана амортизация в размер на 9 хил. лв.

## 2.10. ИНВЕСТИЦИИ В АСОЦИИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по метода на собствения капитал.

Методът на собствения капитал изисква инвестициите в асоциирани предприятия първоначално да се признават по себестойност (цена на придобиване), която впоследствие се увеличава или намалява с оглед отразяване на дела в печалбите или загубите на предприятието, в което е инвестирано след датата на придобиването на инвестицията.

Дивидентите, получени при разпределение на печалбите на предприятието, в което е инвестирано, намаляват балансовата стойност на инвестицията.

Когато делът в загубите на асоциираното предприятие възлиза на или надвишава балансовата стойност на инвестицията се прекратява включването на дела в по-нататъшните загуби. След като балансовата стойност на инвестицията е намалена до нула, се отчитат допълнителни загуби и се признава пасив до размера, до който дружеството има поети правни или конструктивни задължения или извършил плащане от името на асоциираното предприятие. Когато асоциираното предприятие отчете отново печалба се възобновява включването на дела в тази печалба, едва след като делът му ве печалбата се изравни с дела в непризнатите загуби.

## 2.11. СТОКОВО-МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Стоково-материалните запаси се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на стоките е по метода на средно претеглената стойност, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за продажба.

## 2.12. ВЗЕМАНИЯ

Вземанията са оценени по стойността на тяхното възникване, намалени с обезценката на трудно-събираеми и несъбираеми вземания. Преглед на вземанията се извършва от ръководството на Групата на всяко тримесечие и в края на всяка година. Групата няма несъбираеми вземания.

## 2.13.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ за 31.12.2022 година. За нуждите на изготвянето на консолидирания отчет за паричния поток в паричните средства се включват всички налични парични средства в каси и банки към 31.12.2022 година.

## 2.14. ОБЕЗЦЕНКА

Балансовата стойност на активите на Групата се анализира периодично към датата на изготвяне на консолидирания баланс, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериалните активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценки се отчитат в консолидирания отчет за приходи и разходи.

## 2.15. ЛИХВОНОСНИ ЗАЕМИ И ДРУГИ ПРИВЛЕЧЕНИ ФИНАНСОВИ РЕСУРСИ

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в консолидирания отчет за приходите и разходите като финансови приходи/ разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

## 2.16. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Текущите задължения в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ към 31.12.2021 година.

## 2.17. ЛИЗИНГ

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

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

Когато Групата е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;

- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато Групата е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

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

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

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

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

## 2.18. ПРИХОДИ

Приходите се признават на база принципа за начисляване и до степен, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача. Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката. При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

## 2.19. РАЗХОДИ

*Оперативни разходи*

Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

*Нетни финансови разходи*

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства, печалби и загуби от операции в чуждестранна валута и банкови такси и комисионни.

## 2.20. КОРПОРАТИВЕН ДАНЪК

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за данък печалба е 10%. За 2022 година е определена данъчна ставка в размер на 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансовия метод на задълженията/балансовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат данъчни ефекти върху временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочени данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

## 2.21. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Групата спазва разпоредбите на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

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

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

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

Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, родините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е предоставено в *Приложение 18.*

## 2.22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

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

(*б) некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния консолидиран финансов отчет.

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

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

## 3. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

| | Земи | Сгради | Машини | Транспортни средства | Други дълготрайни активи | Активи в процес на придобиване | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Отчетна стойност | | | | | | | |
| **Салдо на 01.01.2022** | **2 002** | **3 302** | **440** | **1 602** | **114** | **-** | **7 460** |
| Постъпили | 483 | - | 196 | 158 | 8 | 281 | 1 126 |
| Излезли | - | - | 77 | 84 | - | - | 161 |
| **Салдо на 31.12.2022** | **2 485** | **3 302** | **559** | **1 676** | **122** | **281** | **8 425** |
| **Натрупана амортизация** | | | | | | | |
| **Салдо на 01.01.2022** | **-** | **99** | **337** | **1 184** | **61** | **-** | **1 681** |
| Начислена за периода | - | 132 | 60 | 215 | 14 | - | 421 |
| Отписани за периода | - | - | 77 | 84 | - | - | 161 |
| **Салдо на 31.12.2022** | **-** | **231** | **320** | **1 315** | **75** | **-** | **1 941** |
| **Балансова стойност** | | | | | | | |
| **На 01.01.2022** | **2 002** | **3 203** | **103** | **418** | **53** | **-** | **5 779** |
| **На 31.12.2022** | **2 485** | **3 071** | **239** | **361** | **47** | **281** | **6 484** |

### ПРЕГЛЕД ЗА ОБЕЗЦЕНКА

Към 31.12.2022 година, ръководството на Групата не е извършило обезценка на дълготрайните активи. Проведена е инвентаризация и не са установени липси на активи, както и такива, чиято нетна реализуема стойност да е по-ниска от балансовата им.

Няма активи, заложени за обезпечение.

Не са поети ангажименти за закупуване на ДМА .

В дейността си Групата не използва ДМА чужда собственост.

Няма временно изведени от употреба ДМА.

Отчетната стойност на напълно амортизираните активи, използвани в дейността е 1 083 хил. лв.

| | Земи | Сгради | Машини | Транспортни средства | Други дълготрайни активи | Общо |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. | хил. лв. |
| Отчетна стойност | | | | | | |
| **Салдо на 01.01.2021** | **831** | **3 302** | **416** | **1 553** | **109** | **6 211** |
| Постъпили | 1 171 | - | 108 | 78 | 5 | 1 362 |
| **Излезли** | - | - | 84 | 29 | - | 113 |
| **Салдо на 31.12.2021** | **2 002** | **3 302** | **440** | **1 602** | **114** | **7 460** |
| **Натрупана амортизация** | | | | | | |
| **Салдо на 01.01.201** | - | - | **399** | **960** | **50** | **1 409** |
| **Начислена за периода** | - | 99 | 22 | 253 | 11 | 385 |
| Отписани за периода | - | - | 84 | 29 | - | 113 |
| **Салдо на 31.12.2021** | - | **99** | **337** | **1 184** | **61** | **1 681** |
| **Балансова стойност** | | | | | | |
| **На 01.01.2021** | **831** | **3 302** | **17** | **593** | **59** | **4 802** |
| **На 31.12.2021** | **2 002** | **3 203** | **103** | **418** | **53** | **5 779** |

## 4. ФИНАНСОВИ АКТИВИ

Към 31.12.2022 г. Групата притежава инвестиция в асоциираното предприятия Солар 23 ООД в размер на 155 хил. лв., както следва: основен капитал в размер на 5 хил. лв. и допълнителни дялови вноски в размер на 150 хил. лв.

През 2022 г. Солар 23 ООД не е осъществявало дейност. Активите са му в размер на 310 хил. лв., както следва: нетекущи активи в размер на 293 хил. лв. и текущи активи в размер на 17 хил. лв. Пасивите му са собствен капитал в размер на 310 хил. лв.

## 5. ДАНЪЧНИ АКТИВИ

| | Временна разлика | Данък | Временна разлика | Данък |
|---|---|---|---|---|
| | 31.12.2022 хил. лв. | 31.12.2022 хил. лв. | 31.12. 2021 хил. лв. | 31.12. 2022 хил. лв. |
| *Данъчни активи* | | | | |
| *ДУК* | *23* | *2* | *23* | *2* |
| Неизползвани отпуски | 31 | 3 | 65 | 7 |
| **Общо** | **54** | **5** | **88** | **9** |

## 6. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

| | 31.12. 2022 хил. лв. | 31.12. 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| *Материали, в т. ч.:* | *11* | *18* |
| Горивни | 11 | 18 |
| *Незавършено строителство* | *917* | *565* |
| *Стоки* | *690* | *393* |
| **Общо** | **1 618** | **976** |

Материалите и стоките са представени по доставни цени. Незавършеното производство е представено по себестойност, поради липса на достоверни източници за определяне на нетната реализируема стойност.

Стоките предстои да се реализират по договори за директни продажби.

През периода няма обезценка на материални запаси, призната като разход.

През периода няма възстановени обезценки.

Върху материалните запаси няма възбрани или обезценки.

Ръководството на Групата е направило тест за обезценка на материалните запаси. Не са установени материални запаси, чиято нетна реализируема стойност да е по-малка от балансовата им стойност.

## 7. ВЗЕМАНИЯ И ПРЕДОСТАВЕНИ АВАНСИ

| | 31.12. 2022 хил. лв. | 31.12. 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Вземания от клиенти | 3 511 | 4 443 |
| Предоставени аванси | 192 | 352 |
| Вземания от свързани лица (Бележка № 19) | 208 | 164 |
| Вземания по предоставени гаранции, в т. ч.: | 866 | 142 |
| Вземания по предоставени заеми | 156 | 209 |
| Надвнесени данъци и данъци за възстановяване | 1 | - |
| Други вземания | 37 | 7 |
| **Общо** | **4 971** | **5 317** |

Съгласно възприетата счетоводна политика в Групата на всеки 12 месеца се прави преглед за обезценка на вземанията.

Обезценките са, както следва:

| Просрочие в дни | Процент обезценка |
|---|---|
| Повече от 360 дни | 100 % |

При прегледа за обезценка ръководството на Групата взема предвид произхода на вземането, гаранциите, с които е обезпечено и възможността за възстановяване, в това число и чрез прихващане с пасиви.

Няма вземания, които да отговарят на условията за обезценка.

Платен е аванс за стоки. Стоките не са доставени до датата на баланса.

Групата предоставя гаранции за добро изпълнение и дефекти, в съответствие с международната рамка за предоставяне на строителни услуги.

## 8. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

| | 31.12. 2022 хил. лв. | 31.12. 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Парични средства в брой | 23 | 54 |
| Парични средства в банкови сметки | 3 592 | 2 563 |
| **Общо** | **3 615** | **2 617** |

Паричните средства в брой се съхраняват в специално наети сейфове във финансови институции.

Паричните средства в банкови сметки се съхраняват в първокласни банкови институции.

Върху паричните средства на Групата няма наложени възбрани.

## 9. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

| | 31.12.2022 хил. лв. | 31.12.2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Основен капитал | 5 | 5 |
| Неразпределена печалба | 11 899 | 7 653 |
| Непокрита загуба | (63) | (55) |
| Текуща печалба | 1 147 | 4 292 |
| **Общо** | **12 988** | **11 895** |

Собственият капитал на дружеството-майка е притежание на физически лица. Върху собствеността му няма наложени тежести.

## 10. ТЕКУЩИ ПАСИВИ

| | 31.12. 2022 хил. лв. | 31.12. 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Задължение към доставчици, в т. ч.: | 755 | 880 |
| *- към свързани лица (Бележка № 19)* | *97* | *93* |
| Получени аванси, в т. ч.: | 1 689 | 560 |
| *- към свързани лица (Бележка № 19)* | 166 | - |
| Задължения към персонала | 151 | 82 |
| Задължения към осигурителни предприятия | 25 | 24 |
| Задължения за данъци | 294 | 538 |
| Други задължения | 2 | 11 |
| **Общо** | **2 916** | **2 095** |

Задълженията към доставчици представляват текущи задължения, възникнали в нормалния ход на дейност на Групата.

Задълженията за данъци представляват текущ ДОД и данък върху представителните разходи.

Задълженията за осигурители представляват текущи ДОО, ЗО И ДЗПО.

Задълженията към персонала представляват също текущи суми по заплати, които както и осигуровките и ДОД са платени в следващия месец.

## 11. ПРИХОДИ *

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Приходи от продажба на стоки | 5 744 | 3 279 |
| Приходи от продажба на услуги | 9 399 | 12 384 |
| Други приходи | 62 | 207 |
| **Общо** | **15 205** | **15 870** |

*за информация, относно приходите от свързани лица. Виж бележка № 19.

## 12. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Основни материали, вложени в обекти | 3 854 | 2 554 |
| ГСМ | 351 | 226 |
| Резервни части и инструменти | 113 | 88 |
| Електроенергия | 191 | 54 |
| Други | 88 | 82 |
| **Общо** | **4 597** | **3 004** |

## 13. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Подизпълнители | 992 | 1 124 |
| Наеми | 264 | 264 |
| Ремонти | 106 | - |
| Консултантски | 85 | 107 |
| Транспортни разходи | 75 | 66 |
| Застраховки | 73 | 77 |
| Комуникации | 22 | 23 |
| Данъци | 16 | 80 |
| Други | 379 | 289 |
| **Общо** | **2 012** | **2 030** |

## 14. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

| | 2022 хил. лв. | 2021 хил. лв. |
|---|---|---|
| Разходи за заплати | 1 916 | 1 852 |
| Разходи за социално осигуряване | 172 | 149 |
| **Общо** | **2 088** | **2 001** |

Средно списъчният брой на персонала за 2022 година е: 88 човека.

Групата редовно изплаща работните заплати, като има и бонус схеми за постигнати резултати.

Групата не е поемало задължения в полза на трети лица чрез какъвто и да е вид гаранции.

На административния персонал и на членовете на органите на управление на дружеството-майка и дъщерните дружества не са давани авансови суми и кредити.

## 15. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ, НЕТНО

| | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Приходи от лихви | 27 | 6 |
| Валутни разлики, нето | - | (1) |
| Банкови такси | (22) | (21) |
| **Общо** | **5** | **(16)** |

## 16. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

| | 2022<br>хил. лв. | 2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Отсрочен данък | 4 | 3 |
| Текущ данък | 126 | 473 |
| **Общо** | **130** | **476** |

## 17. ДИВИДЕНТИ

Дружеството-майка е разпределило дивиденти в размер на 54 хил. лв.

## 18. МАЛЦИНСТВЕНО УЧАСТИЕ

Към 31.12.2022 г. Групата отчита малцинствено участие от инвестицията си в дъщерното дружество ВАК Инвест ООД.

| | 31.12.2022<br>хил. лв. | 31.12.2021<br>хил. лв. |
|---|---|---|
| Основен капитал | 3 | 3 |
| Други резерви | 1 187 | 1 187 |
| Неразпределена печалба | 22 | - |
| Непокрита загуба | (7) | (7) |
| Дял в текущия резултат | 18 | 22 |
| **Общо** | **1 223** | **1 205** |

## 19. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица по отношение на Групата са:

| Лице | Вид свързаност |
|---|---|
| Веска Конярска | Собственик |
| Ивайло Конярски | Собственик |
| Солар 23 ООД | Асоциирано дружество |
| Диана Конярска | Ключов управленски персонал |

| | |
|---|---|
| Конярски ЕООД | Общ контрол |
| СД Лобут- АК Лобутов, Конярски и СИЕ | Общ контрол |
| Обединение Вак Ел ДЗЗД | Общ контрол |

## РЕАЛИЗИРАНИ ОБОРОТИ

| ДРУЖЕСТВО/вид сделка | ПРИХОДИ В ХИЛ. ЛВ. | РАЗХОДИ В ХИЛ. ЛВ. |
|---|---|---|
| | | |
| Ивайло Конярски | 3 | - |
| Конярски ЕООД, в т.ч<br>- Капитализирани разходи<br>- Стоки<br>- услуги | <br>1<br>221 | <br>150<br>265 |
| Диана Конярска | 2 | - |
| | | |

## РАЗЧЕТИ КЪМ ДАТАТА НА БАЛАНСА

| ДРУЖЕСТВО/вид | ВЗЕМАНИЯ В ХИЛ. ЛВ. | ЗАДЪЛЖЕНИЯ В ХИЛ. ЛВ. |
|---|---|---|
| | | |
| СД Лобут- АК Лобутов, Конярски и СИЕ | - | 93 |
| Конярски ЕООД | 208 | 170 |

Към 31.12.2022 г. Групата отчита предплатени разходи за бъдещи периоди към Конярски ЕООД в размер на 261 хил. лв.

## 20. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ, ГАРАНЦИИ И НЕПРЕДВИДЕНИ РАЗХОДИ, НЕ ВКЛЮЧЕНИ В БАЛАНСА

Във връзка с договор за лимит за банкови гаранции, Групата има условно задължение:
Залог на вземания.

Групата не е поемала гаранции и не е направила непредвидени разходи, които не са включени в баланса.

## 21. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Годишният консолидиран финансов отчет на ВАК 02 ООД е изготвен към 31 Декември 2022 година на 24 юли 2023 г. и е одобрен от ръководството на дружеството-майка на 24 юли 2023 г.

## 22. ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият консолидиран финансов отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. На ръководството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до несигурност относно възможността Групата да продължи своята дейност.

През 2022 година финансовото състояние на Групата не се повлия от военните действия на Руската Федерация в Република Украйна, очакванията на ръководството са и през 2023 година да няма влияние.

Съставител:
/ЕФ ТИ ЕЙ АДВАЙЗЪР 2012 ЕООД
управител Теодора Луканова/

Ръководител:
/Ивайло Ковърски/

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР**

**ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ**
**НА**
**„ВАК - 02“ ООД**

**Мнение**

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на „ВАК-02“ ООД („Дружеството“) и неговите дъщерни дружества („Групата“), съдържащ консолидиран счетоводен баланс към 31 декември 2022 г. и консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към консолидирания финансов отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2022 г. и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

**База за изразяване на мнение**

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него**

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

*Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,*
*упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,*
*адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,*
*бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1*
*тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu*

Нашето мнение относно консолидирания финансов 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 одита на консолидирания финансов 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 консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай, че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

***Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството***

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на консолидирания доклад 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 консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

**Отговорности на ръководството за консолидирания финансов отчет**

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

*Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,*
*упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,*
*адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,*
*бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1*
*тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu*

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата 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 Групата или да преустанови дейността й, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

**Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет**

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов 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 консолидиран 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 в консолидирания финансов 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 на Групата.
— 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 Групата.
— 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 Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до

*Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,*
*упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит" ООД, ЕИК 205382641,*
*адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,*
*бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1*
*тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu*

заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов 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 Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
— получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията и стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

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.




Богданка Соколова,
*Регистриран одитор № 168*

18.09.2023 г.

бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1
гр. София 1680

*Богданка Димитрова Соколова, регистриран одитор № 168,*
*упражняваща дейността чрез търговско дружество по чл. 8, ал. 1, т. 1б от Закона за независимия финансов одит чрез „Би Ди Ес Одит“ ООД, ЕИК 205382641,*
*адрес за кореспонденция: Република България, гр.София 1680,*
*бул. България № 88, вх. Б, ет. 1, ап. 1*
*тел. 0888 639 188; e-mail: b.sokolova@bdsaudit.eu*