Оповестяване на счетоводната политика в ГФО за 2022 г.

на „ХЕЛИ" ООД

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ХЕЛИ ООД" е създадено през 1997 г.
Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Русе, бул. "България" 123.
Дружеството е регистрирано в Търговския регистър под ЕИК: 117036767.
Дружеството е организирано и функционира съгласно Търговския закон и Учредителния му договор, приет от 1997 г.

Собственост и управление

Към 31 декември 2022 г. разпределението на капитала на дружеството е както следва:

- Любчо Неделчев Енев 95,65%
- Цоню Николаев Цонев 4,35%

„ХЕЛИ" ООД се представлява и управлява от двама управители – Любчо Неделчев Енев и Цоню Николаев Цонев, заедно и поотделно.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:
Производство, изкупуване, преработка и пласмент на селскостопанска продукция, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти с цел експлоатация и продажба, проектантска, строителна и строително-ремонтна дейност, вътрешна и външна търговия, обществено хранене, хотелиерство и туризъм, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни физически и юридически лица, туристически, рекламни и транспортни услуги, промишлени стоки, внос и търговия с моторни превозни средства. Цялата дейност на дружеството се осъществява в страната и чужбина. Дружеството притежава лиценз на Общността за извършване на международни превози на товари.

Отговорност на ръководството

Ръководството на дружеството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Хели ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г., посл. изм. и доп. ДВ. бр.19 от 5 Март 2021г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.) и последващи изменения и допълнения, включително ДВ. бр. 19 от 5 март 2021 г.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти ***изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно*** обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите

и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начислени и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, въпреки което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагатпо-висока степен на субективна преценка или сложност на, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложението за оповестяване на счетоводната политика.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2021 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.3. Операции в чуждестранна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на годината.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към 31.12.2022 г. е: за 1$ 1,83371 лв., за 1 евро 1,95583 лв.

2.4. Дълготрайни активи

Като дълготрайни материални активи дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните **условия:**

1. Имат натурално веществена форма;
2. Имат полезен живот, повече от дванадесет месеца;
3. Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на дружеството.

Дружеството е определило стойностен праг от ***500 лв.***, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, **при придобиване,** се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С **последващите разходи**, свързани с ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи, **след първоначално признаване** (при последващо оценяване), да се отчитат по препоръчителния подход, т.е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

Дълготраен материален актив **се отписва** при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива, или при освобождаването от него.

Към 31 декември 2022 г. дружеството има ДМА в процес на изграждане – конструкция за ФВЦ покрив, в размер на 17 хил. лв.

Към 31 декември 2022 г. **има** учредена законна ипотека върху недвижими имоти с балансова стойност 7 хил. лв. и инвестиционен имат на стойност 185 хил. лв. като обезпечение по ползван кредит овърдрафт.

Дружеството няма консервирани и/или временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които дружеството използва в дейността си по групи активи са както следва:

- Съоръжения 7 хил. лв.

- Компютри и периферни устройства към тях 10 хил. лв.
- Машини, оборудване, апаратура 37 хил. лв.
- Транспортни средства 178 хил. лв.
- Стопански инвентар 13 хил. лв.
- Други ДМА 10 хил. лв.

През 2022 г. няма бракувани дълготрайни активи.

През 2022 г. няма преобразувани дълготрайни активи в инвестиционни имоти.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат **на преглед за обезценка**, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ръководството е преценило, че такива обстоятелства не са налице и дълготрайните материални активи не следва да се обезценяват по реда на СС 36 "Обезценка на активи".

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни материални активи.

Дружеството отдава под наем дълготрайни материални активи – транспортни средства и помещение (склад). Получените приходи от наеми през 2022 г. са в размер на 505 хил. лв.

Дружеството ползва в дейността си чужди дълготрайни активи - 9 хил. лв.

Движението на дълготрайните активи, притежавани от дружеството, през 2022 г. е както следва:

	Земи и сгради		Машини и сборудване		Стопански инвентар		Транспортни средства		Разходи за придобиване на ДА		Всичко	
	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година
I. Отчетна стойност												
1. Салдо на 01.01	509	509	180	151	41	41	1616	1879	1	1	**2347**	**2581**
2. Придобити			22	44	2		933	666	17		**974**	**710**
3. Отписани				15			976	929	1		**977**	**944**
4. Обезценка											**0**	**0**
5. Салдо на 31.12	509	509	202	180	43	41	1573	1616	17	1	**2344**	**2347**
II. Натрупана амортизация												
1. Салдо на 01.01	126	114	106	93	27	22	759	1050			**1018**	**1279**
2. Начислена през годината	12	12	20	14	4	5	207	274			**243**	**305**
3. Отписана през годината				1			553	565			**553**	**566**
4. Салдо на 31.12.	138	126	126	106	31	27	413	759			**708**	**1018**
III. Балансова стойност на 01.01	383	395	74	58	14	19	857	829	1	0	**1329**	**1302**
IV. Балансова стойност на 31.12	371	383	76	74	12	14	1160	857	17	1	**1636**	**1329**

2.5. Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по ***линейния метод*** за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, специфичността на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО. В него се включват амортизируеми активи по смисъла на ЗКПО и признатата амортизация.

След преглед на полезния живот на активите са определени **амортизационни норми** за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот	Сч.аморт.норма	Дан.аморт.норма
Сгради	25 год.	4%	4%
Съоръжения	25 год.	4%	4%
Машини и оборудване	3 – 5 год.	30 – 50%	30%
Компютърна техника и софтуер	2 год.	50%	50%
Транспортни средства без автомобили	10 год.	10%	10%
Автомобили	4 год.	25%	25%
Стопански инвентар	6 год. 8 мес.	15%	15%
Други	6 год. 8 мес.	15%	15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очакваният ***полезен срок на годност не следва да се коригира.***

2.6. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира инвестиционни имоти като имоти (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държани (от собственика или от наемателя по финансов лизинг) по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала, или и за двете.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка.

При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот той се завежда със стойност, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

Дружеството е избрало да прилага **модела на справедливата стойност** при последващо оценяване, респективно измерва всички свои инвестиционни имоти по тяхната справедлива стойност.

Печалбата или загубата, възникваща от промяна в справедливата стойност на инвестиционния имот, трябва да бъде включена в текущите приходи или разходи за периода, през който възниква.

Дружеството е отдало под наем склад 1022 кв. м. от 01.09.2020 г. за срок от 5 г. и го трансферира от ДМА в инвестиционен имот на стойност 185 хил. лв. Към 31.12.2022 г. е направен Тест за оценка на инвестиционни имоти като е използван приходния метод. Установи се, че разликата между балансовата стойност и справедливата стойност към 31.12.2022 г. е несъществена и няма необходимост от промяна.

Доходът от наеми от инвестиционния имот за 2022 г. е 51 хил. лв. След отдаването му под наем, не са извършвани последващи разходи от дружеството.

2.7. Инвестиции

Дружеството не притежава дялове в капиталите на други предприятия (дъщерни, смесени и асоциирани).

2.8. Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

- суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- стоки /автомобили/ – цена на придобиване, която включва покупна цена, транспортни разходи в страната и чужбина, командировъчни разходи, вносни мита и такси, невъзстановими

данъци и други разходи, които допринасят за подобряване на търговския вид и техническата изправност на автомобилите.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на **средно-претеглената цена (себестойност),** а за стоките се използва методът на **конкретно определената стойност.**

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило за част от тях, че отчетна им стойност надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса поради, което същите са обезценени по реда на СС 2 "Материални запаси". Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид. През 2022 г. е извършена обезценка на материални запаси в размер на 15 хил. лв.

През 2022 г. са не бракувани материални запаси.

През текущата година са ***възстановени загуби*** от обезценка на материални запаси в размер на 23 хил. лв.

Към 31 декември 2022 г. **има** учреден залог на стоки в оборот на стойност 350 хил. лв. като обезпечение по ползван банков кредит.

В края на периода има следните материални запаси:

хил. лв.

Материални запаси	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Материали	152	133
Стоки	3,555	2,209
Предоставени аванси	6	-
Общо	**3,713**	**2,342**

2.9. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Дружеството класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

Към 31.12.2022 г. вземанията от клиенти и доставчици до 1 г. са в размер на 483 хил. лв.

хил. лв.

Вид краткосрочни вземания	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Вземания от клиенти и доставчици	464	678
Вземания от свързани лица	19	1
Всичко:	***483***	***679***

Възрастовата структура на вземанията от клиенти със закъснение спрямо обичайния кредитен период, но които не са обезценени, е представена в следната таблица:

хил. лв.

Вземания от клиенти	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
до 30 дни	154	206
от 31 – 180 дни	181	232
от 181 – 365 дни	42	22
над 1 година	106	219
Общо:	**483**	**679**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Ръководството на

дружеството е преценило, че съществуват обективни обстоятелства за обезценка на вземания в размер на 38 хил. лв. към 31.12.2022 г.

Към 31.12.2022 г. са отписани вземания от клиенти и доставчици в размер на 44 хил. лв.

2.10. Краткосрочни и дългосрочни вземания от свързани предприятия

Към 31.12.2022 г. "ХЕЛИ" има вземания от свързани лица, както следва (с вкл. ДДС):

хил. лв.

Дружество	Вид на сделката	Обем на сделката	Салдо към 31 декември 2022 г.
Покупки/ Задължения			
Физическо лице	наем	7	1
ЛИЛ ЕООД	Влекач Волво	59	18
Всичко:		**66**	**19**

Към 31.12.2022 г. другите краткосрочни вземания са в размер на 46 хил. лв.

хил. лв.

Други вземания	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Подотчетни лица	8	1
Данъци за възстановяване	30	-
Други	8	2
Общо:	**46**	**3**

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчетът за паричния поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени кредити с инвестиционни цели се включват като плащания за финансова дейност;
- плащанията по лизингови договори се включват като плащания за инвестиционна дейност;

Наличните към 31.12.2022 г. парични средства на дружеството са в каса и по разплащателни сметки.

Парични средства	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Парични средства в брой	103	-
Парични средства в разплащателни сметки	145	188
Всичко:	**248**	**188**

Дружеството няма блокирани парични средства.

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди на финансови и нефинансови.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

Към 31 декември 2022 г. нефинансовите разходи за бъдещи периоди са в размер на 10 хил. лв., както следва:

Вид	Описание	Стойност	Падеж
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	Застраховки, абонамент и транзитни номера	10 хил. лв.	2023 г.
Всичко нефинансови разходи за бъдещи периоди:		**10 хил. лв.**	

Те ще бъдат признати като текущи разходи в следващ отчетен период.
Към 31 декември 2022 г. няма финансови разходи за бъдещи периоди.

2.13. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31.12.2022 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 230 хил. лв. (към 31.12.2021 г.: 230 хил. лв.) и е разпределен в 22990 дяла с номинална стойност 10 лв. всеки един.

2.14.Задължения към финансови предприятия

Получените финансови заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и/или разходи.

В баланса на дружеството към 31 декември 2022 г. задълженията към финансови предприятия са класифицирани на задължения над 1 г. и задължения до 1 г.

Задълженията към финансови предприятия към 31.12.2022 г. включват:

Кредитор	**Цел на кредита**	**Договорена сума**	**Падеж**	**Салдо до 1 г.**	**Салдо над 1 г.**	**Обезпечение**
Фин. институция	Оборотни средства	400 хил. лв.	08.04.2023 г.	382 хил. лв.	-	Договорна ипотека, Вземания
Фин. институция	Оборотни средства	300 хил. евро	10.06.2024 г.	471 хил. лв.	-	
Фин. институция	Оборотни средства	250 хил. лв.	25.01.2023 г.	4 хил. лв.	-	Стоки, Вземания
Фин. институция	Оборотни средства	5 хил. лв.		1 хил. лв.	-	
Фин. институция	Оборотни средства	1,000 хил. лв.	16.05.2027 г.	926 хил. лв.	-	Вземания
Всичко:				***1,784 хил. лв.***	-	

Финансов и експлоатационен лизинг

2.14.1. Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг се отразява по справедливата стойност на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения без финансовите разходи, се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди, в рамките на лизинговия договор. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база техния очакван полезен срок на годност.

Към 31.12.2022 г. „ХЕЛИ" ООД няма задължения по лизингови договори.

2.14.2. Оперативен (експлоатационен) лизинг

Наемните договори за активи, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се поемат от наемодателя се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходи и разходи на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

Дружеството отдава под наем дълготрайни материални активи – транспортни средства. Получените приходи от наеми през 2022 г. са в размер на 454 хил. лв. (за 2021 г. – 448 хил. лв.).

Дружеството ползва в дейността наети под наем активи. Плащанията по оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга, които за текущата година възлизат на 9 хил. лв. (2021 г.: 6 хил. лв.).

2.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в „ХЕЛИ“ ООД – гр. Русе се основават на разпоредбата на Кодекса на труда и разпоредбите на действащото законодателство.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дружеството няма задължения към персонала при пенсиониране.

Задълженията към персонала включват:

Задължения към персонала	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Възнаграждения - заплати за м. Декември	16 хил. лв.	13 хил. лв.
Общо:	**16 хил. лв.**	**13 хил. лв.**

Средносписъчният брой на персонала за 2022 г. е 18 души и е разпределен по следните категории:

- ръководители – 3
- специалисти – 1
- техници и други приложни специалисти – 1
- помощен административен персонал - 1
- квалифицирани работници и сродни на тях занаятчии - 2
- оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия– 9
- професии, неизискващи специална квалификация - 1

Размерът на възнагражденията, изплатени през 2022 г. на административния персонал и членовете на органите на управление във връзка с функциите им е 60 хил. лв.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2022 г. съдържат:

Осигурителни задължения	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Осигурителни вноски - заплати за м. Декември	8 хил. лв.	6 хил. лв.
Общо:	**8 хил. лв.**	**6 хил. лв.**

Разходите за персонала, представени в Отчета за приходите и разходите, включват:

хил. лв.

Общо разходите за персонала включват:	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Възнаграждения и заплати	275	241
Вноски по социалното осигуряване, в т.ч.	70	60
- осигуровки, свързани с пенсии	57	41
Общо:	**345**	**301**

2.16. Задължения към свързани предприятия

Към 31.12.2022 г. "ХЕЛИ" ООД има задължения към свързани лица в размер на 12 хил. лв.

2.17. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Извършена е годишна инвентаризация на разчетите за 2022 г. и са потвърдени и установени следните търговските задължения в размер на 671 хил. лв.

хил. лв.

Задължение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1.Задължения към доставчици в лева	36	4
2.Задължения към доставчици във валута	623	268
3.Задължения към свързани предприятия	12	16
Всичко:	**671**	**288**

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2022 г. Дължимите суми се погасяват ритмично, съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Към 31.12.2022 г. другите задължения са 274 хил. лв. Тяхната структура е следната:

хил. лв.

Вид задължение	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
1.Задължения по разходи, отчетени 2023 г.	8	5
2.Заеми	230	160
3.Задължения по гаранции	29	9
4.Задължения към подотчетни лица	-	20
5. Задължения за лихви	7	-
Всичко:	**274**	**194**

Към 31.12.2022 г., дружеството има задължения по получени аванси в размер на 22 хил. лв. (към 31.12.2021 г.: 93 хил. лв.)

2.18. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството са до 1 г. и се формират от:

Вид задължение	31.12.2022 г.
1.ДОДФЛ-заплати м. декември 2022	3 хил. лв.
2.ДДС м. декември 2022	24 хил. лв.
Всичко:	**27 хил. лв.**

Данъците за възстановяване се формират от:

Вид вземане	Салдо към 31.12.2022 г.
1.Корпоративен данък	30 хил. лв.
Всичко:	**30 хил. лв.**

2.19.Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Към 31.12.2022 г. в баланса са отразени 3 хил. лв. нефинансови приходи за бъдещи периоди (приходи от наеми за 2023 г.).

Дружеството не е ползвало преотстъпени данъци.

2.20.Дивидент

През 2022 г. Общото събрание на дружеството не е вземало решение за разпределение на печалба.

2.21. Приходи

Дружеството реализира основната част от своите приходи от продажба на автомобили, транспортна дейност и наеми.

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването й.

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи.

Дружеството признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;
- ценовите разлики по липси и начети при плащане на сумите.

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2022 г. е в размер на 7,840 хил. лв. и по групи е следното:

	хил. лв.	
	2021 г.	**2021 г.**
1. Приходи от продажба на стоки	4,939	4,138
2. Приходи от продажба на услуги	1,643	2,012
3. Приходи от други продажби, в т.ч. от :	1,258	1,131
- приходи от продажба на ДА	610	605
- приходи от наеми	505	448
- приходи от продажба на материали	53	51
- финансирания	17	2
- и други	73	25
Всичко:	**7,840**	**7,281**

От тези приходи неплатените към 31.12.2022 г. са в размер на 372 хил. лв.

2.21.1. Приходи от финансирания

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва:

- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

Дружеството реализира приходи от финансирания за 2022 г. в размер на 17 хил. лв. (2021 г.: 2 хил. лв.). Те се отнасят за използваната ел. енергия (9 хил. лв.) и предоставената помощ от правителството в помощ на бизнеса (8 хил. лв.).

2.22. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

Стойностното изражение на разходите за дейността за 2022 г. по групи е следното:

хил. лв.

	2022 г.	2021 г.
1. Разходи за материали	717	697
2. Разходи за външни услуги	660	923
3. Разходи за амортизации и обезценка	297	383
4. Разходи за труд	345	301
5. Други разходи, в т.ч.	5,354	4,485
- Балансова стойност на продадени активи	5,125	4,179
Всичко:	**7,373**	**6,789**

Към 31.12.2022 г. неплатените разходи са в размер на 659 хил. лв.

2.23. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

Дружеството признава през годината промените във финансовите средства и вземанията, свързани с валутния риск.

Признати са като финансови разходи:

хил. лв.

Финансови разходи	2022 г.	2021 г.
1. Разходи за лихви	33	24
2. Други финансови разходи	12	8
3. Разходи по валутни операции	2	1
Всичко:	**47**	**33**

През 2022 г. са признати финансови приходи от лихви в размер на 1 хил. лв., които са от лизингови договори.

2.24. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими или недопустими пера (преобразувана по реда на ЗКПО). Номиналната данъчна ставка за 2022 г. е 10% (2021: данъчна ставка – 10%).

Балансовата печалба за 2022 г. е в размер на 377 хил. лв., облагаемата печалба по ГДД за 2022 г. е в размер на 446 хил. лв. и дължим корпоративен данък за същата година е в размер на 44 хил. лв. През 2022 г. са правени авансови вноски в размер на 75 хил. лв.

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

в хил. лв.

	2022 г.	2021 г.
Текущ данъчен разход по ГДД	(45)	(59)
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	1	6
Разходи за данъци	**(44)**	**(53)**

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва:

	2022 г.	2021 г.
Счетоводна печалба за годината преди данъци	421	461
Дължим корп. д-к за счет. печалба	(42)	(46)

Дълж. корп.д-к от постоянни разлики, нетно	(3)	(7)
Икономия от непризнат данъчен актив	1	
Разходи за данъци	**(44)**	**(53)**

2.25. Свързани лица

Свързани лица с дружеството са:

- ***Ключовия управленски персонал***
- ***Други дружества, свързани чрез ключов управленски персонал и собственици:***
  - Лил ЕООД.

През 2022 г. са осъществени следните сделки със свързани лица /с вкл. ДДС/:

Дружество	Вид	Вид на сделката	Обем на сделката	Салдо към 31 декември 2022 г.
Покупки / Задължения				
"ЛИЛ"ЕООД	Управител и собственик	Наеми	40 хил. лв.	12 хил. лв.
		Заем - главница	70 хил. лв.	70 хил. лв.
		Заем - лихва	1 хил. лв.	1 хил. лв.
Физическо лице	Основен съдружник	Заем - главница	-	160 хил. лв.
		Заем - лихва	7 хил. лв.	7 хил. лв.
Всичко:			***118 хил. лв.***	***250 хил. лв.***
Продажби / Вземания				
"ЛИЛ"ЕООД	Управител и собственик	Стоки	59 хил. лв.	18 хил. лв.
Физическо лице	Основен съдружник	Наеми	7 хил. лв.	1 хил. лв.
Всичко:			**66 хил. лв.**	**19 хил. лв.**

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват съгласно договорените условия. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени, безлихвени и уреждането им се извършва в парични средства и чрез прихващане. Не са получени гаранции за вземания от свързани лица.

2.26. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2022 г. дружеството има получени гаранции (депозит) в размер на 29 хил. лв. по договори за наем.

Дружеството не е съдлъжник по договори за кредит с други кредитоискатели.

Дружеството не е гарант пред търговски банки и юридически лица в полза на трети лица.

2.27. Съдебни и присъдени вземания и съдебни искове

1.От името на дружеството няма заведени и неприключили към 31.12.2022 г. съдебни дела.
2. Срещу дружеството няма заведени съдебни дела, които не са приключили към 31.12.2022 г.

2.28. Други оповестявания по т. 24 от СС 1

- Дружеството не е променяло счетоводната си политика спрямо предходната година.
- Дружеството не е преоценявало дълготрайните си активи.
- Дружеството не притежава активи, различни от финансовите инструменти, които се отчитат по справедлива стойност.
- Задълженията, за които са предоставени обезпечения, са посочени в т. 2.14.
- Дружеството няма задължения, които да са изискуеми повече от пет години.
- През текущата година няма отчетени приходи и разходи в особено големи размери.

- Дружеството не е предоставило аванси и кредити на административния и управленски персонал на дружеството.
- Средно-списъчният персонал за текущата година е 18, а за предходната година е 22.
- Дружеството не отчита задължения, свързани с пенсии поради тяхната несъщественост.
- Дружеството няма условни задължения, гаранции и непредвидени разходи извън оповестените от дружеството в т. 2.27.
- Задълженията на дружеството към свързани и асоциирани лица са посочени отделно.
- Дружеството не е осъществявало съвместна дейност през 2022 г.
- Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия.
- Дружеството няма преустановени дейности през 2022 г.
- Дружеството няма начислени провизии през отчетната година.

3. *УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК*

В хода на обичайната си стопанска дейност, дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовия екип на дружеството, съгласно политиката, която е разработило с основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

ВАЛУТЕН РИСК

Дружеството осъществява своите сделки основно на външния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са в евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Голяма част от клиентите и доставчиците на дружеството са чуждестранни компании. Доставките във валута са основно в евро. Приходите от услуги и от продажба на стоки също са основно в евро и лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

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

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост, съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите - плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

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

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции не са концентрирани в една банка, което намалява риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

ЛИКВИДЕН РИСК

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

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

За да контролира риска, дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

4. *ФУНДАМЕНТАЛНИ ГРЕШКИ И ПРОМЕНИ В СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА*

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния метод на СС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчетат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години. През 2022 г. дружеството не е променяло счетоводната си политика и не е отчитало грешки.

5. *СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА*

В дружеството не са настъпили коригиращи и некорегиращи събития.

Годишният финансов отчет за 2022 г. е одобрен от управителите на 28.04.2023 г.

гр. Русе

28.04.2023 г.

Счетоводител: .....

(Кремена Георгиева)

Управител: .....

(Цоню Цонев)