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 2023 г. са в размер на 628 хил. лв. (за 2022 г.: 454 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 105 хил. лв. (2022 г.: 9 хил. лв.).

2.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в „ХЕЛИ“ ООД 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	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Възнаграждения - заплати за м. Декември	22 хил. лв.	16 хил. лв.
Общо:	***22 хил. лв.***	***16 хил. лв.***

Средносписъчният брой на персонала за 2023 г. е 19 души и е разпределен по следните категории:

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

Размерът на възнагражденията, изплатени през 2023 г. на административния персонал и членовете на органите на управление във връзка с функциите им е 69 хил. лв.

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2023 г. съдържат:

Осигурителни задължения	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Осигурителни вноски - заплати за м. Декември	11 хил. лв.	8 хил. лв.
Общо:	***11 хил. лв.***	***8 хил. лв.***

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

		хил. лв.
Общо разходите за персонала включват:	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Възнаграждения и заплати	326	275
Вноски по социалното осигуряване, в т.ч.:	80	70
- осигуровки, свързани с пенсии	*54*	*57*
Общо:	***406***	***345***

2.16. Задължения към свързани предприятия

Към 31.12.2023 г. „ХЕЛИ“ ООД има задължения към свързани лица в размер на 43 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 2023 г. и са потвърдени и установени следните търговските задължения в размер на 634 хил. лв.

хил. лв.

Задължение	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.Задължения към доставчици в лева	54	36
2.Задължения към доставчици във валута	537	623
3.Задължения към свързани предприятия	43	12
Всичко:	***634***	***671***

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2023 г. Дължимите суми се погасяват ритмично, съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Към 31.12.2023 г. другите задължения са 292 хил. лв. Тяхната структура е следната:

хил. лв.

Вид задължение	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
1.Задължения по разходи, отчетени 2023 г.	4	8
2.Заеми	241	230
3.Задължения по гаранции	22	29
4.Задължения към подотчетни лица	6	-
5. Задължения за лихви	8	7
6. Други	11	-
Всичко:	***292***	***274***

Към 31.12.2023 г., дружеството има задължения по получени аванси в размер на 72 хил. лв. (към 31.12.2022 г.: 22 хил. лв.)

2.18. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

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

Вид задължение	31.12.2023 г.
1. ДОДФЛ-заплати м. декември 2023	4 хил. лв.
2. ДДС м. декември 2023	90 хил. лв.
Вси ко:	***94 хил. лв.***

Данъците за възстановяване се формират от:

Вид вземане	Салдо към 31.12.2023 г.
1.Корпоративен данък	35 хил. лв.
Всичко:	***35 хил. лв.***

2.19.Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Към 31.12.2023 г. в баланса са отразени 3 хил. лв. нефинансови приходи за бъдещи периоди (приходи от лихви за 2024 г. по предоставени лизинги).

Дружеството не е ползвало преотстъпени данъци.

2.20.Дивидент

През 2023 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 2023 г. е в размер на 7,840 хил. лв. и по групи е следното:

	хил. лв.	
	2023 г.	**2022 г.**
1. Приходи от продажба на стоки	4,674	4,939
2. Приходи от продажба на услуги	1,358	1,643
3. Приходи от други продажби, в т.ч. от :	1,206	1,258
- приходи от продажба на ДА	472	610
- приходи от наеми	628	505
- приходи от продажба на материали	71	53
- финансирания	1	17
- и други	34	73
Всичко:	***7,238***	***7,840***

От тези приходи неплатените към 31.12.2023 г. са в размер на 490 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 2023 г. в размер на 1 хил. лв. (2022 г.: 17 хил. лв.). Те се отнасят за компенсиране на цената на използваната ел. енергия.

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 2023 г. по групи е следното:

хил. лв.

	2023 г.	2022 г.
1. Разходи за материали	538	717
2. Разходи за външни услуги	701	660
3. Разходи за амортизации и обезценка	289	297
4. Разходи за труд	406	345
5. Други разходи, в т.ч.:	5,165	5,354
- *Балансова стойност на продадени активи*	*4,993*	*5,125*
Всичко:	***7,099***	***7,373***

Към 31.12.2023 г. неплатените разходи са в размер на 46 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	2023 г.	2022 г.
1. Разходи за лихви	68	33
2. Други финансови разходи	11	12
3. Разходи по валутни операции	3	2
Всичко:	***82***	***47***

През 2023 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 2023 г. е 10% (2022: данъчна ставка – 10%).

Балансовата печалба за 2023 г. е в размер на 51 хил. лв., облагаемата печалба по ГДД за 2023 г. е в размер на 47 хил. лв. и дължим корпоративен данък за същата година е в размер на 5 хил. лв. През 2023 г. са правени авансови вноски в размер на 40 хил. лв.

Основните компоненти на разходите за данъци върху печалбата са следните:

в хил. лв.

	2023 г.	2022 г.
Текущ данъчен разход по ГДД	(5)	(45)
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нетно	(2)	1
Разходи за данъци	***(7)***	**(44)**

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

	2023 г.	2022 г.
Счетоводна печалба за годината преди данъци	58	421
Дължим корп. д-к за счет. печалба	(6)	(42)

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

2.25. Свързани лица

Свързани лица с дружеството са:

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

През 2023 г. са осъществени следните сделки със свързани лица /с вкл. ДДС/:

Дружество	Вид	Вид на сделката	Обем на сделката	Салдо към 31 декември 2023 г.
Покупки/Задължения				
„ЛИЛ“ ЕООД	Управител и собственик	Наеми	108 хил. лв.	43 хил. лв.
Физическо лице	Основен съдружник	Заем - главница	96 хил. лв.	241 хил. лв.
		Заем - лихва	8 хил. лв.	8 хил. лв.
Всичко:			***212 хил. лв.***	***292 хил. лв.***
Продажби/Вземания				
„ЛИЛ“ ЕООД	Управител и собственик	Стоки	353 хил. лв.	120 хил. лв.
Физическо лице	Основен съдружник	Наеми	7 хил. лв.	- хил. лв.
Всичко:			***360 хил. лв.***	***120 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 2023 г. дружеството има получени гаранции (депозит) в размер на 22 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 не-приключили към 31.12.2023 г. съдебни дела.

2. Срещу дружеството няма заведени съдебни дела, които не са приключили към 31.12.2023 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 19, а за предходната година е 18.
- 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 2023 г.
- Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове в асоциирани предприятия.
- Дружеството няма преустановени дейности през 2023 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 2023 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 2023 г. е одобрен от управителите на 29.04.2024 г.

гр. Русе

29.04.2024 г.

Счетоводител: .....

(Кремена Георгиева)

Управител: .....

(Цоню Цонев)