
АСЕА БАЛКАН АД гр. Бургас
ЕИК: 204304629

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2023 година

Доклад на независимия одитор

Счетоводен баланс

Отчет за приходи и разходи

Отчет за собствения капитал

Отчет за паричните потоци

Приложение към финансовия отчет

Доклад за дейността

Изп.директор:

Виктор Дунгъов



Съставител:

Светослав Митрев

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите
на „Асеа Балкан“ АД
гр.Бургас

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Асеа Балкан“ АД, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му 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 финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по

друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт. Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно "Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка. При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със ЗНФО и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и

уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

д.е.с. Марийка Тихолова

Рег.одитор, отговорен за одита

25 април 2024 година

гр.Бургас, България



АСЕА БАЛКАН АД

ЕИК: 204304629

Седалище и адрес на управление: гр.Бургас, ул.Поп Грую № 68, ет.3

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

Към 31.12.2023 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии			Раздели, групи, статии		
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			І. Записан капитал	50	50
І. Дълготрайни материални активи			ІІ. Резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	791	810	І. Законови резерви	5	5
- земи	425	425	ІІІ. Натрупана печалба (загуба) от минали години		
- сгради	366	385	- неразмпределена печалба	2 350	1 276
2. Съоръжения и други	109	113	Общо за група ІІІ:	2 350	1 276
Общо за група І:	900	923	ІV. Текуща печалба (загуба)	516	1 074
ІІ. Отерочени данъци	3	4	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	2 921	2 405
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	903	927	Б. Задължения		
В. Текущи (краткотрайни) активи			1. Получени аванси, в т.ч.:	254	97
І. Материални запаси			- до 1 година	254	97
1. Продукция и стоки в т.ч.:	206	29	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	2 255	1 400
- стоки	206	29	- до 1 година	2 181	1 325
2. Предоставени аванси	243	-	- над 1 година	74	75
Общо за група І:	449	29	3. Други задължения, в т.ч.:	618	618
ІІ. Вземания			- до 1 година	618	618
1. Вземания от клиенти и доставчици	2 336	2 064	- към персонала, в т.ч.:	20	14
2. Други вземания	61	16	- до 1 година	20	14
Общо за група ІІ:	2 397	2 080	- осигурителни задължения, в т.ч.:	3	3
ІІІ. Парични средства			- до 1 година	3	3
- в брой	23	15	- данъчни задължения, в т.ч.:	3	5
- безсрочни сметки (депозити)	2 259	1 448	- до 1 година	3	5
Общо за група ІІІ:	2 282	1 463	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	3 127	2 115
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	5 128	3 572	- до 1 година	3 053	2 040
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	17	21	- над 1 година	74	75
СУМА НА АКТИВА	6 048	4 520	СУМА НА ПАСИВА	6 048	4 520

Дата на съставяне:
Бургас, 31.03.2024 г.Съставител:
Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /Изп.директор:
Виктор ДунгъовОдиторско мнение
съгласно доклад

Дата 25 април 2024

0080 Марийка
Тихолова
Регистриран одитор

АСЕА БАЛКАН АД

ЕИК: 204304629

Седалище и адрес на управление: гр.Бургас, ул.Поп Грую № 68, ет.3

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ Към 31.12.2023 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	356	303
а) суровини и материали	5	9
б) външни услуги	351	294
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	84	71
а) разходи за възнаграждения	76	63
б) разходи за осигуровки	8	8
в т.ч. осигуровки свързани с пенсии	6	6
3. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	54	52
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	54	52
- разходи за амортизация	54	52
4. Други разходи, в т.ч.:	19 292	18 372
а) балансова стойност на продадени активи	19 264	18 291
Общо разходи за оперативната дейност	19 786	18 798
5. Разходи от обезценка на финансови активи, включително нивестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	327	39
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	327	39
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	17	23
Общо финансови разходи	344	62
7. Печалба от обичайната дейност	573	1 195
Общо разходи	20 130	18 860
8. Счетоводна печалба	573	1 195
9. Разходи за данъци от печалбата	57	121
10. Печалба	516	1 074
Всичко	20 703	20 055

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	20 406	19 973
а) стоки	20 406	19 973
б) услуги	-	-
2. Други приходи	23	49
Общо приходи от оперативната дейност	20 429	20 022
3. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	274	33
а) положителни разлики от промяна на валутни курсове	274	33
Общо финансови приходи	274	33
Общо приходи	20 703	20 055
Всичко	20 703	20 055

Дата на съставяне:
Бургас, 31.03.2024 г.

Съставител:
Светослав Митрев
Перфект акаунт ООД /

Изп.директор:
Виктор Дунгьов

Одиторско мнение
съгласно доклад

Дата: 25 април 2024

0080 Марияка
Тихолова
Регистриран одитор



АСЕА БАЛКАН АД

ЕИК: 204304629

Седалище и адрес на управление: гр.Бургас, ул.Поп Грую № 68, ет.3

ОТЧЕТ за паричните потоци За 2023 г.

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							
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	20 296	19 265	1 031	19 857	19 158	699
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		77	(77)		65	(65)
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		15	(15)		22	(22)
4	Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	172	157	15	17	26	(9)
5	Платени и възстановени данъци върху печалбата		95	(95)		113	(113)
6	Плащания при разпределяне на печалби		-	-		117	(117)
7	Други парични потоци от основна дейност	4	11	(7)		8	(8)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	20 472	19 620	852	19 874	19 509	365
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			-			-
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	-	-	-
В. Парични потоци от финансова дейност							
1	Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			-		12	(12)
2	Плащания за задължения по лизингови договори		33	(33)		21	(21)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	33	(33)	-	33	(33)
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	20 472	19 653	819	19 874	19 542	332
Д.	Парични средства в началото на периода			1 463			1 131
Е.	Парични средства в края на периода			2 282			1 463

Дата на съставяне:
Бургас, 31.03.2024 г.

Съставител:

Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /

Изп. директор:
Виктор Дунгъов

Одиторско мнение
съгласно доклад

Дата 25 април 2024 г.



АСЕА БАЛКАН АД

ЕИК: 204304629

Седалище и адрес на управление: гр.Бургас, ул.Поп Грую № 68, ет.3

ОТЧЕТ
за собствения капитал
За 2023 г.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50			5				1 276		1 074	2 405
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	-	-	5	-	-	-	1 276	-	1 074	2 405
3. Финансов резултат от текущия период										516	516
4. Разпределение на печалба								1 074		(1 074)	-
- за дивиденди											-
5. Други изменения											-
6. Други изменения в собствения капитал											-
5. Салдо към края на отчетния период	50	-	-	5	-	-	-	2 350	-	516	2 921
7. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
6. Собствен капитал към края на отчетния период	50	-	-	5	-	-	-	2 350	-	516	2 921

Дата на съставяне:
Бургас, 31.03.2024 г.Съставител:
Светослав Митрев
/ Перфект акаунт ООД /Изп.директор:
Виктор ДунговОдиторско мнение
съгласно доклад

Дата 25 април 2024 г.

0080

Марийка
Тихолова

Регистриран одитор

АСЕА БАЛКАН АД гр. Бургас
ЕИК: 204304629

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023 г.

1. Информация за дружеството

„АСЕА БАЛКАН“ АД е вписано в Търговския регистър на 26.10.2016 г., със седалище и адрес на управление гр. Бургас, ул. Поп Грую №68, ет.3

Основната дейност на дружеството е търговски сделки с риба, рибни продукти, аквакултури и производни на тях стоки.

Дружеството няма клонове и представителства в страната и чужбина.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1.Общи положения

Предприятието води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Приложена е счетоводна политика, съобразена с всеки НСС към 31.12.2023г.

Финансовият отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023г. е изготвен на база принципа на действащо предприятие. Това означава, че дружеството няма нито намерение, нито необходимост да преустанови или значително да намали своята дейност в следващата една отчетна година.

От възобновилия се през 2023г. военен конфликт между Израел и Палестина, ръководството на дружеството не очаква съществен неблагоприятен ефект върху дейността му, включително и върху прилаганите принципи за действащо предприятие.

Ръководството на дружеството е уверено, че ще успее да поддържа и развива дейността в бъдеще, както и да урежда изискуемите си задължения.

2.2.Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за предприятието.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовия си отчет в националната валута на Република България – български лев, възприет от Дружеството като функционална валута. Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева. Сравнителната информация е за предходната година.

2.3.Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложениято на счетоводните стандарти изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет.

2.4.Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовия отчет на Дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропусната или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовия отчет или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни

периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовия отчет. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовия отчет). Корекцията се отразява в първия финансов отчет, одобрен за издаване след откриването им.

2.5. Промени в счетоводната политика

Дружеството променя счетоводната си политика само тогава, когато подобна промяна се изисква от конкретен Стандарт или води до представяне във финансовите отчети на по-надеждна или по-уместна информация за ефекта от операциите, други събития или условия върху финансовото състояние, резултатите или паричните потоци. Промяната в счетоводната политика, произтичаща от първоначално прилагане на нов или променен (допълнен) Стандарт се отразява в съответствие с преходните или заключителните разпоредби на конкретния Стандарт. Когато такива липсват или промените се правят доброволно, те се прилагат ретроспективно като се коригират началните салда на всеки засегнат елемент от капитала или другите сравнителни суми и като се приема, че новоприетата политика се е прилагала винаги.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите

3.1. Нетекущи (дълготрайни) материални и нематериални активи

Дълготрайни материални и нематериални активи се признават като първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние и на мястото за предвидената му от Ръководството употреба. Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отчитат като текущ разход в момента на придобиването им.

След първоначалното им признаване всички дълготрайни материални и нематериални активи се отчитат по цена на придобиване намалена с размера на начислената амортизация и евентуални загуби от обезценки (виж също бележка 12 и 13).

Последващи разходи се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на дълготраен актив. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в годината, през която са възникнали.

Амортизацията се начислява на база на определения полезен живот, като последователно се прилага линейният метод. Амортизацията се начислява в отчета за приходите и разходите за текущия период освен в случаите, когато се признава в стойността на друг актив.

Определеният полезен живот на активите е както следва:

Полезен живот	2023 година	2022 година
Административни и търговски сгради	25 години	25 години
Подобрения на терени	25 години	25 години
Машини, съоръжения и оборудване	4 години	4 години
Транспортни средства	4 години	4 години
Други ДМА	6-7 години	6-7 години
Нематериални активи	6-7 години	6-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца следващ придобиването и се прекратява в края на месеца на отписването на актива.

Не се начисляват амортизации на земите, разходите за придобиване на дълготрайни активи и напълно амортизираните активи.

3.2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот е имот, държан от Дружеството за получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, или и за двете.

Когато употребата на даден имот се промени от имот ползван от собственика на Инвестиционен имот, то тогава имотът се преоценява по справедлива стойност и се рекласифицира

като Инвестиционен имот. Всяка печалба или загуба възникнала от преоценката, се признава в печалби и загуби.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и отнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

3.3. Обезценка на дълготрайни материални, нематериални активи и инвестиционни имоти

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционните имоти. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи. Възстановимата стойност е по-високата сума от нетната продажна цена и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на обект генериращ парични постъпления) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага като разход в отчета за приходите и разходите.

3.4. Материални запаси

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализируема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, транспортните разходи, невъзстановими данъци, акциза и други подобни. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с приблизителните разходи, необходими за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. Последните включват всички преки променливи материални разходи, непреките променливи и постоянни разходи, които са разпределени на база произведеното количество продукция по асортименти. Разпределението на административни разходи е на база отчетени приходи.

При тяхното потребление, материалните запаси се оценяват по следните методи:

Стоки	- Среднопретеглена цена
Материали	- Среднопретеглена цена

3.5. Финансови инструменти

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

Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента. Финансовите активи се отписват от счетоводния баланс, след като договорните права за получаването на парични потоци са изтекли или активите са прехвърлени и трансферът им отговаря на изискванията за отписване, съгласно изискванията на СС 32 Финансови инструменти. Финансовите пасиви се отписват от счетоводния баланс, когато и само когато са погасени – т. е. задължението, определено в договора е отпаднало, анулирано или срокът му е изтекъл.

При първоначалното им признаване финансовите активи (пасиви) се оценяват по справедлива стойност и всички разходи по сделката, в резултат на която възникват финансовите активи /пасиви.

За целите на последващото оценяване, в съответствие с изискванията на СС 32 Финансови инструменти, Дружеството класифицира финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието, недържани за търгуване с фиксиран падеж; финансови пасиви по амортизируема стойност. Класифицирането в съответната категория зависи от целта и сročността, с която е сключен съответния договор. Дружеството не прилага тази класификация на

активите и пасивите за целите на представянето им в баланса. Информация за съответните категории финансови инструменти е включена в бележка 29.

3.5.1. Заеми и вземания, предоставени от предприятието

Предоставените заеми и вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определими срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. В баланса на Дружеството активите от тази категория са представени като вземания от клиенти и доставчици, други вземания и парични средства.

Вземания от клиенти и доставчици и други вземания

След първоначалното им признаване вземанията от клиенти и доставчици и другите вземания се оценяват по амортизируема стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент, и намалена с евентуалната загуба от обезценка. Краткосрочните вземания не се амортизират. Загубата от обезценка се начислява в случай, че съществуват обективни доказателства като например: значителни финансови затруднения на длъжника, вероятност длъжникът да изпадне в ликвидация и други подобни.

Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричните потоци са паричните средства в брой и по банкови сметки.

Блокираните парични средства няма.

3.5.2. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на всички финансови активи. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели.

Загубата от обезценка на предоставените заеми и вземания, отчитани по амортизируема стойност, се изчислява като разлика между балансовата стойност и настояща стойност на бъдещите парични потоци, дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент. Загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите. Тя се възстановява, ако последващото увеличение на възстановимата стойност може обективно да бъде обвързано с настъпване на събитие след датата, на която е била призната обезценката.

3.5.3. Финансови пасиви по амортизируема стойност

След първоначалното им признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по амортизируема стойност. В баланса на Дружеството тези пасиви са представени като задължения по банкови заеми, задължения по финансов лизинг, задължения към доставчици и клиенти и други задължения.

Задълженията към доставчици и клиенти и други задължения

Тези задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Краткосрочните задължения не се амортизират.

Задължения по банкови и други заеми

Банковите заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, банковите и други заеми се оценяват по амортизируема стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в отчета за приходите и разходите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените банкови и други заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения

лимит. Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в отчета за приходите и разходите по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в отчета за доходите на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Банковите и други заеми се класифицират като краткосрочни, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от датата на баланса.

3.5.4. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

3.6. Приходи и разходи за бъдещи периоди. Финансирания

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството са представени приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят за следващи отчетни периоди – застраховки, абонаменти и други, както и разходите/приходите за лихви по финансов лизинг в съответствие с изискванията на СС 17 Лизинг.

Като финансирания се отчитат правителствени дарения при наличие на достатъчна сигурност, че Дружеството ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени. Условията са свързани с извършване на разходи по предварително утвърден бюджет за обекти, фиксирани в договора.

3.7. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (приспадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовите отчети. Отсрочените данъци се признават в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато възникват във връзка с балансово перо, което се отразява директно в собствения капитал на Дружеството. В този случай и отсроченият данък се посочва директно за сметка на това перо (в капитала), без да намира отражение в отчета за приходите и разходите.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане. Съгласно действащото за 2023 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на данъчните задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 и 2022 година е приложена данъчна ставка 10%.

3.8. Признаване на приходи и разходи

3.8.1. Приходи от продажба на продукция, стоки, услуги и други приходи

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от момента на паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и включват брутните потоци от икономически ползи получени от и дължими на Дружеството. Сумите, събрани от името на трети

страни, като данъци върху продажбите, какъвто е данъкът върху добавената стойност, се изключват от приходите.

Приходите от продажба на стоки и продукция се признават, когато:

- значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките или продукцията са прехвърлени на купувача;

- дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол върху управлението на продадените стоки (продукция);

- вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;

- приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. В случаите, когато резултатът не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходите от продажбата на дълготрайни материални и нематериални активи и материали се представят като други приходи.

Приходите от правителствени дарения се признават в текущия период както следва:

- при дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити от дарението;

- при последващи дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са получени даренията

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко отчетни периода и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават в отчета за приходите и разходите на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

3.8.2. Финансови приходи и разходи

Приходите от и разходите за лихви се начисляват в отчета за приходите и разходите за всички инструменти, оценявани по амортизируема стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент, с изключение на лихвите по финансов лизинг.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизируемата стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент, или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент, Дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.9. Лизинг

3.9.1. Финансов лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актива. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Първоначалните преки разходи, извършени от лизингополучателя, се включват в стойността на актива. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг, което е равно на минималните лизингови плащания, дължими към датата на финансовия отчет. Лизинговите плащания се разделят между лихвени плащания и плащания по главница, така че да се получи .

Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за всеки отчетен период. Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

За целите на представянето на финансовите инструменти по категории, определени в съответствие с СС 32 Финансови инструменти, задълженията по финансов лизинг се класифицират в категорията финансови пасиви по амортизируема стойност.

3.9.2. Експлоатационен лизинг

Разходите за наети активи по договори за експлоатационен лизинг се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора.

Приходите, реализирани от отдадени по договори за експлоатационен лизинг активи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база за срока на договора. Първоначалните разходи, пряко свързани със сключването на лизинговия договор, се капитализират в стойността на актива и се признават като разход на линейна база за срока на лизинговия договор.

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
4. Приходи		
Приходи от продажба на стоки	20 406	19 973
Други приходи	23	49
Общо	20 429	20 022

Приходите са отчетени при спазване изискванията на СС18 Приходи. Реализираният оборот от продадени стоки е изцяло на външния пазар. Неполучените вземания от реализиран оборот за 2023г. са в размер на **2064 хил.лв.**

Ръстът на приходите спрямо предходния период е **1,99 на сто.**

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
5. Разходи за материали		
Горива	2	-
Консумативи	3	9
Общо	5	9

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
6. Разходи за външни услуги		
Застраховки	7	6
Комисионни	284	242
Счетоводни и одиторски услуги	15	13
Юридически услуги	29	24
Куриерски услуги	2	3
Текущ ремонт на собствени активи	2	1
Наеми	7	-
Други	5	5
Общо	351	294

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
7. Разходи за персонала		
Средно-списъчният брой на персонала е 1 човек.		
Възнаграждения	76	63
Социални осигуровки и надбавки	8	8
Общо	84	71

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
8. Разходи за амортизация		
Амортизация на дълготрайни материални активи	54	52
Общо:	54	52

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
9. Други разходи в т.ч.	19 264	18 291
- балансова стойност на продадени стоки	0	28
- неустойки	15	27
- представителни/социални разходи	8	9
- разходи за командировки	2	13
- други разходи	3	4
- разходи за данъци	19 292	18 372
Общо :		

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
10. Финансови приходи и разходи		
Финансови приходи	274	33
Положителни разлики от промяна на валутни курсове	274	33
Общо :		

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Финансови разходи	327	39
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	2
Разходи за лихви	15	21
Други финансови разходи- банкови такси	344	62
Общо		

Отчетените положителни и отрицателни разлики от валутни операции са свързани само с доставка и продажба на стоки в чуждестранна валута.

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочени данъци, съгласно изискванията на СС 12 Данъци от печалбата.

Показатели/	Дан. ставка	31 декември 2023г. хил.лв.	31 декември 2022г. хил.лв.
Счетоводна печалба		573	1195
Корпоративен данък	10,00%	56	113
Увеличение на финансовия резултат — хил.лв.		75	77
Намаление на финансовия резултат — хил.лв.		86	142
Данъчна печалба		562	1131
Дължим корпоративен данък		56	113
Отсрочени данъци		1	8
Общо разход за / икономия от данък в отчета за приходите и разходите		57	121

Данъчната печалба след преобразуване е в размер на **562 хил. лева.** (2022г. - 1131 хил.лв.)
Начислен е корпоративен данък **56 265,62 лева.**
Отчетена е балансова печалба **516 хил. лева.**

12. Нетекущи (дълготрайни) активи

№. Вид актив	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Амортизация				Балансова стойност към 31.12.
	С/до на 01.01.	Придобити през	Излезли през	С/до на 31.12.	С/до на 01.01.	Начислена през	Отписана през	С/до на 31.12.	
	2023г.	2023г.	2023г.	2023г.	2023г.	2023г.	2023г.	2023г.	
1. Земи	421			421				0	421
2.Подобрения терени	4			4				0	4
3.Сгради	487			487	101	20		121	366
4. Транспортни средства	149	30		179	42	32		74	105
5. Други ДМА	17			17	11	2		13	4
Общо:	1078	30	0	1108	154	54	0	208	900

През 2023г. има закупен мотоциклет.

През годината не са отписани ДМА.

Дружеството притежава задоволителни права на собственост върху ДМА и няма ограничения върху правото на ползване.

Всички ДМА се използват в дейността – няма временно изведени от употреба.

Напълно амортизираните дълготрайни материални активи използвани в дейността на дружеството са компютри с отчетна стойност **2 хил.лв.**

Начислената през годината амортизация е **54 хил.лв.**, а натрупаната амортизация е **209 хил.лв.**

Към 31.12.2023год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

13. Нематериални активи

Дружеството не притежава нематериални активи.

14. Инвестиционни имоти

Дружеството не притежава инвестиционни имоти към 31.12.2023 г.

15. Отсрочени данъчни активи

Отсрочените данъчни активи възникнали от намаляеми временни разлики са от:

➤ начислени неизползвани отпуски в размер на 734,79 лв. за 2023г. Обратно проявени временни разлики от използвани отпуски -479,20 лв.

➤ начислени, но неизплатени към 31.12.2023 г. възнаграждения по ДУК в размер на 1030,20 лв. Обратно проявени временни разлики от изплатени възнаграждения по ДУК- 580,20лв.

➤ начислени, но неизплатени осигуровки към 31.12.2023 г. по ДУК в размер на 65,35 лв.

Обратно проявени временни разлики от изплатени осигуровки по ДУК – 65,35 лв.

➤ начислени, но неизплатени доходи на физически лица към 31.12.2023 г. в размер на 120,00 лв. Обратно проявени временни разлики от изплати суми на Ф.Л.– 120,00лв.

➤ Обратно проявени временни разлики от обезценки на вземания – 2032,31лв.

16. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2023 и 2022 година материални запаси включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки	206	29
Предоставени аванси за МЗ	243	-
Общо	449	29

Съгласно приетата счетоводна политика материалните запаси се отчитат по цена на придобиване, която включва доставната стойност и всички разходи свързани с транспорт, навла, мита, комисионни и други разходи по доставката.

Метода на отписване на материални запаси при потребление е среднопретеглена цена.

Не е извършена обезценка на МЗ към 31.12.2023г., защото няма индикации за по-ниска нетна реализируема стойност от отчетната стойност и по тази причина не е отчетен текущ разход от намалението ѝ.

17. Вземания от клиенти	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Вземания от клиенти, нетно в т.ч.	2 336	2 064
Други	61	16
Общо	2 397	2 080

Всички вземания са текущи.

Другите вземания са свързани с данъци в това число: надвнесен корпоративен данък т – 38 хил.лв., ДДС за възстановяване – 3 хил.лв., – предоставен заем - 20 хил.лв.

През отчетния период не са извършвани обезценки на вземания, защото няма индикации за това.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 2022 година.

18. Парични средства	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в брой	23	15
Парични средства по банкови сметки	2 259	1 448
Общо парични средства по отчета	2 282	1 463
За паричните потоци	2 282	1 463
Парични средства по баланс	2 282	1 463

Отчета за паричния поток е съставен по прекия метод.

19. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са в размер на 17 хил. лв., в т.ч. застраховки -13 хил.лв. и лихви по лизинг 4 хил.лв. (2022г. - 21 хил.лв.)

20. Собствен капитал

20.1. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на регистрирания капитал в Търговския регистър. Размерът на основния капитал е 50 000,00 лв. внесен изцяло към 31.12.2023г. Основният капитал е разпределен в 50 000 броя акции, всяка от тях с номинална стойност от 1,00 лв.

Към датата на настоящия финансов отчет акционери са:

Акционери:	Брой акции	%
МИЛЕН ИВАНОВ КОЗАРЕВ	12 000	24
ВИКТОР ЛАЗАРОВ ДУНГЪОВ	12 000	24
ИГОРЪ ВЛАДИМИРОВИЧ ВЕРХОЛАТ	12 000	24
ТОДОР СЛАВОВ ТОНЕВ	12 000	24
АННА ДИМИТРОВА ВИДЕНОВА	2 000	4
Общо:	50 000	100

20.2. Фонд "Резервен".

През 2022г. дружеството създава Законови резерви от неразпределени печалби в размер на 5 хил.лв., съгласно решение на Общото събрание на акционерите. Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години.

20.3. Неразпределената печалба от минали години е 2350 хил.лв. (2022г.: 1276 хил.лв.)

20.4. Текуща печалба

Дружеството отчита към 31.12.2023 г. балансова печалба в размер на 516 хил.лв. (2022 г.: печалба - 1074 хил.лв.)

21. Задължения към финансови предприятия

Няма краткосрочни и дългосрочни задължения към финансови институции.

22. Получени аванси от клиенти в размер на 254 хил.лв., за предстоящи сделки.

23. Задължения по финансов лизинг

Към 31.12.2023г. дружеството има задължение по сключен договор за лизинг на автомобил и мотоциклет на обща стойност 95 хил.лв., в т.ч. краткосрочна част в размер на 21 хил.лв. Срокът за приключване на договора за автомобил е 16.07.2026 година, а на този за мотоциклет- 11.06.2028 година. Дългът е включен в Баланса в статия „Задължения към доставчици“.

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
24. Задължения към доставчици	2 255	1 307
Задължения към доставчици	<u>2 255</u>	<u>1 307</u>
Общо		
Задълженията към доставчици са с текущ характер.		

25. Задължения към персонала

Съгласно Кодекса на труда Дружеството дължи на персонала еднократни обезщетения при пенсионирането им в размер от 2 до 6 брутни заплати в зависимост от стажа им в предприятието. Ръководството е направило анализ на приблизителния размер на тези дългосрочни задължения и счита, че предвид възрастовата структура и текучеството на персонала към 31.12.2023 година настоящата стойност на тези задължения е несъществена и не се налага начисляването им в този финансов отчет.

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск на персонала в съответствие със СС 19 Доходи на персонала. Изменението на тези начисления за периода и задължението за заплати е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към персонала	9	5
Задължения за заплати за м.12.2023 г.	11	9
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	<u>20</u>	<u>14</u>
Общо		

Възнагражденията на персонала за м.декември 2023 г. са изплатени на 05.01.2024 г..

26. Задължения към социалното осигуряване

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Текущи задължения за периода – м.12.2023 г.	1	1
Начисления за неизползвани компенсируеми отпуски	2	2
Общо	<u>3</u>	<u>3</u>

Задълженията към социално и здравно осигуряване произтичат от м. 12.2023 г. и са погасени на 05.01.2024 г.

27. Данъчни задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Д-к в/у разходите	2	4
ДОД	1	1
Общо	<u>3</u>	<u>5</u>

Дължимите данъци са с произход 2023 г.

28. Други задължения	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Задължения към акционери - дивидент	581	581
Разчети със застрахователи	11	15
Общо	592	596

През отчетния период не са извършвани ревизии.

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която краткосрочните задължения са представени в баланса към 31 декември 2023 година съответства на справедливата им цена.

29. Финансирания

Дружеството е получило финансиране през 2023 година под формата на компенсация за ел.енергия в размер на **18,18лв.**, отчетени като текущ приход.

30. Финансови инструменти и управление на рисковете

Балансовите стойности на активите и пасивите към 31 декември 2022 и 2023 година по категориите, определени в съответствие със СС 32 Финансови инструменти са представени в следните таблици:

Финансови активи	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Предоставени кредити и вземания		
Вземания от клиенти	2 336	2 064
Други вземания	61	16
Парични средства	2 282	1 463
Общо	4 679	3 543

Финансови пасиви	31.12.2023	31.12.2022
	хил. лв.	хил. лв.
Отчитани по амортизируема стойност		
Получени аванси	254	97
Задължения към доставчици	2 255	1 400
Други задължения	618	618
Общо	3 127	2 115

Използването на финансови инструменти излага Дружеството на пазарен, кредитен и ликвиден риск.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовите инструменти да варират поради промяна в пазарните цени, и може да се прояви като лихвен или друг ценови риск. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено на пазарен и валутен риск.

Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от негативни промени в цените на стоките и услугите, обект на неговите операции. Договорните отношения с доставчиците, са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Дружеството е изложено на кредитен риск от клиентски вземания.

Дружеството няма концентрация на кредитен риск. Кредитният риск на паричните средства по банкови сметки е минимален, тъй като Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг.

Балансовата стойност на финансовите активи, нетно от загубите от обезценки, представя в максимална степен кредитния риск, на който Дружеството е изложено.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси. Управлението на ликвидния риск включва поддържането на достатъчни наличности от парични средства, изготвяне, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Коефициентът за обща ликвидност е 1,68 а за бърза ликвидност 1,53.

Ръководството на Дружеството е убедено, че ще продължи нормална търговска дейност и през следващата 2024 година и ще обслужва текущите и дългосрочните си задължения, когато те станат изискуеми.

31. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаност
Тодор Славов Тонев	Акционер ; Член на съвета на директорите
Виктор Лазаров Дунгьов	Член на съвета на директорите и изп. директор
Пепа Кузманова Тонева	Член на съвета на директорите

Извършените сделки се отнасят главно до:

- извършени услуги и възнаграждения по договор за управление, и юридически услуги

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2023 и 2022 година са от възнаграждения по ДУК и юридически услуги.

Към 31.12.2023 г. има задължения към свързани лица в размер на **2 400,00 лв.** Разчетите са уредени през м. 01.2024г..

Общата сума на начислените възнаграждения на ключовия управленски персонал на Дружеството включени в разходите за персонала, възлиза на **76 хил. лв.** (2022: 63 хил. лв.).

32. Застраховано имущество

Към 31.12.2023г. Дружеството е сключило многогодишна застраховка пълно каско на лизингов автомобил. Дължимите премии към 31.12.2023г. са в размер на **11 хил. лв.**

■ ■ ☞ Събития след отчетния период

През м. октомври 2023г. Ислямската паравоенна групировка **Хамас** извърши нападение върху Израел. В отговор на атаката, Израел започна пълномасщабна офанзива и обяви блокада над Газа. До момента военните действия на Тел Авив в Ивицата продължават.

Предвид факта, че АСЕА БАЛКАН АД търгува с дружества от Израел, това би оказало негативно влияние върху продажбите.

На този етап ръководството не е в състояние да оцени надеждно въздействието на конфликта върху дейността на дружеството, паричните потоци, рентабилността и др.

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които изискват корекция или отделно оповестяване към 31.12.2023 год., освен оповестените в приложението към годишния отчет. В периода от 31.12.2023г. до датата, на която финансовият отчет е утвърден за издаване от акционерите, не са възникнали сделки и събития от съществено значение и (или) с необичайно есетество, което по мнение на дружеството биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

34. Други оповестявания

34.1.Национални резерви и военно временни запаси

Дружеството няма ангажменти по правителствени програми за национален резерв и военновременни запаси

34.2.Програми за опазване на околната среда

Дейността не оказва вредно въздействие върху екологичното равновесие на околната среда. Не са извършвани специални разходи свързани с това.

34.3.Съдебни и административни производства

Към края на отчетния период и през 2023 год. от и срещу Дружеството не са заведени съдебни дела или иски за обезщетение.

34.4.Активи дадени за обезпечение, запис на заповед и гаранции.

За обезпечение на задълженията към лизингодателя е предоставено лизинговото имущество предмет на договора. По договор за банков револвиращ кредит Дружеството има ипотека върху поземлен имот в едно с изградената в него сграда.

34.5.Други услуги

Услугите, предоставени от одитора на дружеството са свързани единствено с независимия финансов одит, съгласно подписан договор между страните, като възнаграждението, дължимо за текущия период е в размер на **3 хил.лв.** (2022 г.: 3 хил.лв.)

Дата: 31.03.2024 год.

Съставител:
"Перфект Акаунт" ООД
Светослав Иванов Митрев



Изп. Директор:
Виктор Лазаров Дунгов

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО

До рег.одитор Марийка Тихолова

Дата: 25,04,2024 г.

Настоящото представително писмо се предоставя във връзка с одита на финансовия отчет на „Асеа Балкан” АД гр.Бургас за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, както и установяване на събития, настъпили след края на отчетния период, с цел изразяване на мнение дали финансовият отчет е представен достоверно, във всички съществени аспекти в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Ние потвърждаваме, доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като изявления:

Финансов отчет

Ние сме изпълнили нашите отговорности, както са посочени в условията на одиторския ангажимент за изготвянето на финансовия отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти; в частност, финансовият отчет е представен достоверно в съответствие с тези стандарти.

Съществените предположения използвани от нас при изготвянето на счетоводните приблизителни оценки, включително тези оценявани по справедлива стойност са разумни.

Взаимоотношенията и сделките със свързани лица са били осчетоводени и оповестени по подходящ начин в съответствие с НСС. Всички операции и сделки със свързаните лица са осъществявани при условия, аналогични на тези при пазарно независими лица и обичайните търговски взаимоотношения.

Всички събития след датата на финансовия отчет, за които НСС изискват корекция или оповестяване са били коригирани или оповестени.

Ефектите на некоригираните отклонения са несъществени, както поотделно така и в съвкупност за финансовия отчет като цяло.

Ние извършихме оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет. Нашата оценка обхваща период от 12 месеца напред от датата на подписване на настоящето писмо. Потвърждаваме, че на базата на тази оценка не са налице фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на този принцип като база за изготвяне на финансовия отчет. Намеренията на ръководството по отношение на бъдещото съществуване на дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Потвърждаваме, че нямаме планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в прогнозируемо бъдеще в период минимум до една година на дружеството.

Ние разбираме и носим отговорността за установяването и прилагането в дружеството на адекватна система за вътрешен контрол по отношение на предотвратяването и установяването на измами и грешки. Не е имало случаи и ситуации на нередности и нарушения, в които са участвали ръководители или служители със съществени отговорности по отношение на счетоводната система и системата за вътрешен контрол, или които биха могли да имат съществено отражение върху финансовия отчет.

Потвърждаваме, че сме извършили преглед на всички търговски вземания, с цел да преценим тяхната събираемост. На базата на този преглед ръководството потвърждава, че не са налице признаци за обезценка, поради което не се налага начисляване на допълнителни обезценки в годишния финансов отчет за 2023 година.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне на информацията включена в доклада за дейността на дружеството за 2023 година. Тя съответства на финансовия отчет.

Ние потвърждаваме и, че съдържанието на доклада е изцяло съобразено с изискванията на Глава 7 на Закона за счетоводството. Докладът отразява всички съществени аспекти от състоянието и дейността на дружеството, бизнес и финансовите рискове и тяхното управление

Предоставена информация

Ние Ви предоставихме:

- достъп до цялата информация, която ни е известна и която е съществена за изготвянето на финансовия отчет, като например записи, документация и други;
- допълнителната информация, която поискахте от нас за целите на одита;
- неограничен достъп до лицата в предприятието, от които вие установихте, че е необходимо да получите одиторски доказателства.

Всички сделки са вписани в счетоводните регистри и отразени във финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас резултатите от нашата оценка на риска, че финансовият отчет може да съдържа съществени отклонения в резултат на измама.

Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с измама или със съмнение за измама, която ни е известна и която касае предприятието, и включва:

- ръководството;
- служители, които изпълняват съществена роля във вътрешния контрол;
- други, когато измамата би могла да окаже съществено влияние върху финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас цялата информация, свързана с твърдения за измама, или съмнения за измама, която засяга финансовия отчет на предприятието, съобщена от служители, бивши служители, анализатори, регулаторни органи или други лица.

Ние оповестихме пред Вас всички известни примери за неспазване или съмнения за неспазване на закони и други нормативни разпоредби, чиито ефекти трябва да бъдат взети под внимание при изготвянето на финансовия отчет.

Ние оповестихме пред Вас самоличността на свързаните лица на предприятието и всички взаимоотношения и сделки със свързани лица, които са ни известни. Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица.

Всички предоставени копия от документи са напълно идентични с оригиналите им и отговарят на фактическите договорености с контрагентите и трети лица.

гр. Бургас, 25 април 2024 год.

С уважение,

Изп. директор:
Виктор Дунгьов

Гл.счетоводител:
Светослав Митрев
„Перфект Акаунт“ ООД

