



ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2023 година



СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	СТР. 3
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	СТР. 7
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	СТР. 12
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС.....	СТР. 13
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА.....	СТР. 14
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	СТР. 15
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	СТР. 16

Наименование на предприятието:	ФИЛКАБ ФС ООД
ЕИК:	206725047
Адрес на седалище и адрес на управление:	гр. Пловдив, ул. Коматевско шосе 92
Интернет страница:	http://www.filkab-fs.com
Телефони за контакти:	+359 32 307 478
Факс:	+359 32 277 171
Имейл:	office@filkab-fs.com

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Съдържание

1. Представяне на Дружеството
2. Капитал на Дружеството
3. Информация за органите на управление на Дружеството
4. Финансово състояние
5. Финансови инструменти и финансов риск
6. Прогнози за бъдещо развитие на Дружеството
7. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд
8. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет
9. Отговорности на ръководството

1. Представяне на Дружеството

ФИЛКАБ ФС ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на Република България на 16.11.2021 година под ЕИК 206725047.

Основната дейност на Дружеството е проектиране, доставка и монтаж на пожароизвестителни, пожарогасителни инсталации, системи за пожарна превенция и сградна безопасност, вентилационни, климатични и отоплителни инсталации, изграждане на електрически и специални инсталации, вътрешна и външна търговия, продажба и монтаж на противодимни системи и компоненти, организиране на учебни и образователни курсове.

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност и няма регистрирани клонове.

2. Капитал на Дружеството

Регистрираният основен капитал на Дружеството към 31 декември 2023 година е в размер на 80 хил. лв., разпределен на 8 000 дяла с номинална стойност 10 лева всеки. Собственици на Дружеството са ФИЛКАБ АД, ЕИК 115328801, с 6 001 дяла и едно физическо лице с 1 999 дяла.

3. Информация за органите на управление на Дружеството

Дружеството се управлява от Общо събрание и управител – Димитър Николаев Калчев.

Управителят представлява Дружеството пред трети лица и ръководи цялата стопанска дейност на Дружеството.

4. Финансово състояние

	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи от продажби	3 881	799
Печалба/(загуба) за периода	720	75
Сума на активите	1 278	732
Сума на пасивите	411	585
Собствен капитал	867	147
Текущи активи	1 224	666
Текущи пасиви	409	579
Обща ликвидност	2.99	1.15
Бърза ликвидност	2.93	0.61
Рентабилност на собствения капитал	83.0%	51.0%
Коефициент на финансова автономност	0.68	0.20
Коефициент на финансова задлъжнялост	1.47	4.98

Финансовият резултат за отчетния период е положителен. Печалбата след облагане с корпоративен данък е в размер на 720 хил. лв., а общият собствен капитал е в размер на 867 хил. лв. към 31 декември 2023 година.

5. Финансови инструменти и финансов риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск за тази валута.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са договорите за финансов лизинг. При промяна на договорения лихвен процент по тези договори Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки на клиенти с подходяща кредитна репутация, базирана на оценка на кредитната история и платежоспособността на клиента, очакван обем на продажбите към клиента, репутация на клиента, референция от контрагенти на клиента, авансови плащания и други подобни.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания).

6. Прогнози за бъдещото развитие на Дружеството

През 2024 година цялостното изпълнение на проекти за изграждане на инсталации за пожарогасене и пожароизвестяване ще е дейността с най-голям дял от приходите на ФИЛКАБ ФС ООД. За успешното изпълнение на значителен брой проекти по едно и също време е нужно разширение на съществуващата структура с фокус върху увеличение на инженерно-техническия потенциал на Дружеството чрез инвестиции в човешки ресурси, софтуерни решения и механизация. За качествено и надеждно осъществяване на проектите, ФИЛКАБ ФС ООД ще заложи на партньорството с производители на компоненти, лидери в своята сфера.

През 2024 година ФИЛКАБ ФС ООД ще разшири обхвата на дейността, като се насочи към извършване на дейности по осигуряване на пожарната безопасност на обекти и/или поддържане и обслужване на уреди, системи и съоръжения, свързани с пожарната безопасност.

7. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд

Във ФИЛКАБ ФС ООД е внедренат интегрирана система за управление на качеството, околната среда и здравословни и безопасни условия на труд, за което Дружеството притежава сертификати ISO 9001:2015; ISO 14001:2015 и ISO 45001:2018, издадени от „CERTIND SA – CERTIFICATION BODY“. Системата е ориентирана към клиентите, доставчиците, служителите в Дружеството и всички останали заинтересовани страни и цели удовлетворението на изискванията на клиента, осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд на служителите и организация на дейността по начин, гарантиращ опазване на околната среда.

8. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

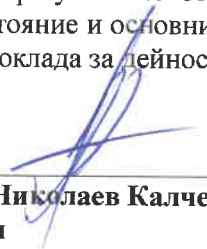
Няма събития след дата на отчетния период, които изискват оповестяване или налагат корекции в годишния финансов отчет.

9. Отговорности на ръководството

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

Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет към 31 декември 2023 година е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС). Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността за 2023 година е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2023 година.



Димитър Николаев Калчев
Управител

26 март 2024 година
гр. Пловдив

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Съдружниците на
Филкаб ФС ООД**

Доклад относно одита на финансовия отчет

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Филкаб ФС ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 година и отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводните 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 година 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 независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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.

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 Закона за независимия финансов одит 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 в 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 в 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.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

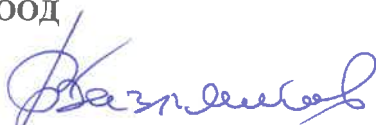
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните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

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

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

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

Анда Консултинг ООД



Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител

27 март 2024 година
гр. София



ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи			
Нетни приходи от продажби	4	3 881	799
Други приходи	4	-	1
Общо приходи от оперативна дейност		3 881	800
Финансови приходи	9	-	-
Общо приходи		3 881	800
Разходи			
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		(207)	207
Разходи за материали	5	(1 636)	(581)
Разходи за външни услуги	6	(805)	(132)
Разходи за персонала	7	(347)	(172)
Разходи за амортизация	11	(29)	(18)
Други разходи	8	(55)	(16)
Общо разходи за оперативна дейност		(3 079)	(712)
Финансови разходи	9	(2)	(5)
Общо разходи		(3 081)	(717)
Счетоводна печалба		800	83
Разход за данък от печалбата	10	(80)	(8)
Печалба за периода		720	75

Одобрен за издаване от ръководството на ФИЛКАБ ФС ООД на 26 март 2024 година.

Димитър Николаев Калчев
Управител

Силвия Василева Костова
Съставител

Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
27 март 2024 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 16 до 35 страница са неразделна част от този финансов отчет)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2023

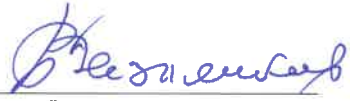
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2023	31 декември 2022
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	11	54	66
Общо нетекущи активи		54	66
Текущи активи			
Материални запаси	12	27	313
Търговски и други вземания	13	654	246
Парични средства	14	543	107
Общо текущи активи		1 224	666
СУМА НА АКТИВА		1 278	732
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	17	80	80
Неразпределена печалба		67	(8)
Печалба за периода		720	75
Общо собствен капитал		867	147
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	16	2	6
Общо нетекущи пасиви		2	6
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	15	325	567
Задължения за данъци върху дохода	10	80	8
Задължения по финансов лизинг	16	4	4
Общо текущи пасиви		409	579
СУМА НА ПАСИВА		1 278	732

Одобрен за издаване от ръководството на ФИЛКАВ ФС ООД на 26 март 2024 година.


Димитър Николаев Калчев
Управител


Силвия Василева Костова
Съставител


Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
27 март 2024 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 16 до 35 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Неразпределена печалба/загуба	Общо
Салдо на 1 януари 2022 година	80	(8)	72
<i>Промени в собствения капитал за 2022 година</i>			
Печалба за периода	-	75	75
Салдо на 31 декември 2022 година	80	67	147
<i>Промени в собствения капитал за 2023 година</i>			
Печалба за периода	-	720	720
Салдо на 31 декември 2023 година	80	787	867

Одобрен за издаване от ръководството на ФИЛКАБ ФС ООД на 26 март 2024 година.


Димитър Николаев Калчев
Управител


Силвия Василева Костова
Съставител


Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
27 март 2024 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 16 до 35 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

за годината, приключваща на 31 декември 2023

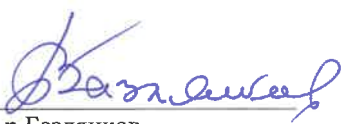
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	31 декември 2023	31 декември 2022
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти и дебитори	4 159	1 056
Плащания към доставчици и кредитори	(2 804)	(845)
Парични потоци, свързани с възнаграждения	(337)	(160)
Платени данъци и такси	(371)	(127)
Платени данъци върху дохода	(8)	-
Нетни парични потоци, получени от / (използвани за) оперативна дейност:	639	(76)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на дълготрайни активи	(17)	(52)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционна дейност:	(17)	(52)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Емисия на капитал	-	-
(Плащания за) / постъпления от допълнителни парични вноски	(180)	180
Платени главници и лихви по лизингови договори	(4)	(3)
Платени такси, комисиони и други, нетно	(2)	(5)
Нетни парични потоци, (използвани за) / получени от финансова дейност:	(186)	172
Нетно увеличение на паричните средства през периода	436	44
Парични средства в началото на периода	107	63
Парични средства в края на периода (приложение 14)	543	107

Одобрен за издаване от ръководството на ФИЛКАБ ФС ООД на 26 март 2024 година.


Димитър Николаев Калчев
Управител


Силвия Василева Костова
Съставител


Димитър Базлянков
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
27 март 2024 година, гр. София



(Пояснителните приложения от 16 до 35 страница са неразделна част от този финансов отчет)

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА**

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

1. Правно състояние и дейност

ФИЛКАБ ФС ООД (Дружеството) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 16 ноември 2021 година с ЕИК 206725047. Адресът на регистрация на Дружеството е в град Пловдив 4004, ул. „Коматевско шосе” № 92. Към 31 декември 2023 година съдружници в Дружеството са едно юридическо лице и едно физическо лице (виж и приложение 17).

Основната дейност на Дружеството е проектиране, доставка и монтаж на пожароизвестителни, пожарогасителни инсталации, системи за пожарна превенция и сградна безопасност, вентилационни, климатични и отоплителни инсталации, изграждане на електрически и специални инсталации, вътрешна и външна търговия, продажба и монтаж на противодимни системи и компоненти, организиране на учебни и образователни курсове.

Към 31 декември 2023 и 2022 година броят на персонала е съответно 10 и 6 души.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 26 март 2024 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От началото на 2005 година в България са в сила Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 от 21 март 2005 година на Министерския съвет, изменени и допълнени през октомври 2007 година. С Постановление № 394 от 30 декември 2015 година са приети промени в наименованието на стандартите като думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия” са заменени със „счетоводни стандарти”. С постановлението са въведени разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС от 26 юни 2013 година на Европейския парламент и на Съвета относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета. Националните счетоводни стандарти (НСС) са в сила от 1 януари 2016 година. Последващо НСС са изменяни и допълвани с постановления на Министерския съвет, публикувани в Държавен вестник броеве № 3 от 2016 година и № 15 от 2019 година.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с НСС, действащи към датата на баланса.

Някои наименования, както и поредността на представяне на статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите са променени с цел по-добро представяне на дейността на Дружеството и резултатите от нея.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2023.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2. Отчетна валута

Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна 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 уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 и 2022 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС 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. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет (виж и приложение 3.12).

3. Дефиниция и оценка на елементите на на елементите на финансовия отчет

3.1. Дълготрайни активи

Дълготрайните материални активи представляват установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- имат натурално-веществена форма;
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- надвишават определения от Дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената амортизация и евентуална загуба от обезценка (виж също приложение 3.2).

Нематериалните активи са разграничими нефинансови ресурси без физическа субстанция. Нематериалните активи се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.1. Дълготрайни активи (продължение)

Последващо извършвани разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на Дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален актив въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство.

Дружеството е възприело линеен метод за амортизация на дълготрайните си активи.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи. Определеният полезен живот на дълготрайните активи в години е, както следва:

Полезен живот	2023	2022
Машини и съоръжения	2-3 години	2-3 години
Компютри и софтуер	2 години	2 години
Транспортни средства	4-5 години	4-5 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Програмни продукти	5 години	5 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява в края на месеца на отписването му.

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, възплътени в актива. Евентуалните промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с *СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.*

Земя, активи в процес на изграждане, напълно амортизирани активи и консервирани дълготрайни активи, които временно са извадени от употреба, не се амортизират.

3.2. Обезценка на дълготрайни активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните активи. 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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.2. Обезценка на дълготрайни активи (продължение)

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на единица, генерираща парични потоци) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите. След извършване на обезценката амортизационната сума на актива се коригира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата балансова стойност на актива, съгласно определената база за остатъка от полезния му икономически живот, след приспадане на остатъчната стойност, ако такава съществува.

При възстановяване на загуба от обезценка, преносната стойност на актива (или на единицата, генерираща парични потоци) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-голяма от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги. Тъй като с материалните запаси (с изключение на готовата продукция и незавършеното производство) могат да се осъществяват, както директни продажби, т.е. те имат характер на стоки, така и се влагат под формата на материали в производството на продукция, тези материални запаси не могат да бъдат класифицирани като стоки или материали до момента на тяхната продажба или влагане. Предвид характера на дейността обемът на вложените за оказване на услуги материални запаси е съществен, Дружеството е възприело политиката да представя тези материални запаси като материали (виж и приложение 12).

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за завършване на продукцията и за осъществяване на продажбата.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна база.

При потреблението, стойността на материалните запаси се определя въз основа на прилагане на метода средна претеглена цена.

3.4. 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 баланса, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.4. Финансови инструменти (продължение)

Финансовите активи/пасиви се класифицират в зависимост от целта на придобиване/ целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството класифицира през текущия и предходния отчетен период финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието (предоставени заеми и търговски и други вземания) и заеми и задължения, възникнали първоначално в предприятието (лихвени заеми, търговски и други задължения и задължения по лизингови договори). Класифицирането зависи и от срочността, с която е сключен съответният договор.

При първоначалното им признаване финансовите активи и пасиви се оценяват по справедливата стойност на даденото или полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Методът на последваща оценка на финансовите активи и пасиви е оповестен в приложенията за отделните финансови инструменти по-долу.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до преносната стойност на финансовия актив или пасив.

3.4.1. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки на Дружеството и други текущи високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността. За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства. Представяните в отчета за паричния поток парични постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици са брутните суми, включващи данък добавена стойност (ДДС). Паричните постъпления и плащания по револвиращи банкови кредити, овердрафти и факторинг се представят нетно.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.4. Финансови инструменти (продължение)**3.4.3. Обезценка на финансови активи**

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност. 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. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажменти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи. Текущите вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в баланса като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите в статията Други разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

3.4.4. Търговски и други задължения

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в баланса по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.5. Основен капитал

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

3.5. Разходи за бъдещи периоди

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството се представят приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти и наеми.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.6. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода 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 преносната 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 финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбите и загубите, освен в случаите, когато възникват във връзка със статия, която се отразява директно в капитала. В този случай и отсроченият данък се отчита в капитала.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови. Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2023 и 2022 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2024 година.

В края на 2023 година бяха приети изменения в Закона за корпоративното подоходно облагане, с които ефективно от 1 януари 2024 година се въвежда облагане с глобален минимален корпоративен данък от 15% на многонационалните и големите национални групи от предприятия, съгласно условията, посочени в закона. Тези изменения са в контекста на т. нар. Модел на правила по Втори стълб на Организацията за икономически сътрудничество и развитие (ОИСР) в съответствие със споразумението на глобално и европейско ниво, започнало с инициативата BEPS (Изкуствено намаляване на данъчната основа и прехвърляне на печалби) на ОИСР за справяне с данъчните предизвикателства, възникнали в резултат на дигитализацията на икономиката. Икономическата група, към която принадлежи Дружеството, не е в обхвата на задължените лица за допълнителния корпоративен данък.

3.7. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

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.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.7. Лизинг (продължение)

Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг в размер на общата сума на наемните плащания, а разликата между стойността, по която са признати активите и общата сума на наемните плащания като финансови разходи за бъдещи периоди.

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита в печалбите и загубите.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в печалбите и загубите на линейна база за срока на договора за лизинг.

3.8. Доходи на персонала

Планове за дефинирани вноски

Правителството на Република България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановите за дефинирани вноски се признават в печалбите и загубите при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на всеки отчетен период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Предвид това, че персоналот на Дружеството към 31 декември 2023 и 2022 година е малко на брой, ръководството е преценило, че потенциалният ефект от разхода за обезщетения при пенсиониране, би бил несъществен, поради което начисления за тези доходи за персонала не са отразени в настоящия финансов отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.9. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от 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 или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, както и вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходи от услуги

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 края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Разходи

Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

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

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.9. Признаване на приходи и разходи (продължение)

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават в печалбите и загубите за периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на дълготрайните активи и се представя като други приходи/(разходи). Компенсации от трети лица за обезценка или загуба на дълготрайните активи, се признават в печалбите и загубите, когато компенсациите станат дължими.

3.10. Финансови инструменти и управление на финансовия риск

Преносните стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември 2023 и 2022 година по категориите, определени в съответствие с *СС 32 Финансови инструменти* са представени в таблиците по-долу:

Финансови активи:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Търговски и други вземания, нетно (приложение 13)	653	242
Парични средства (приложение 14)	543	107
Общо	1 196	349

Финансови пасиви:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Търговски и други задължения (приложение 15)	227	534
Задължения по финансов лизинг (приложение 16)	6	10
Общо	233	544

3.10.1. Фактори на финансовия риск

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

3.10.2. Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск за тази валута.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.10. Финансови инструменти и управление на финансовия риск (продължение)

3.10.2. Пазарен риск (продължение)

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са договорите за финансов лизинг. При промяна на договорения лихвен процент по тези договори Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

3.10.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск в определени клиенти. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки на клиенти с подходяща кредитна репутация, базирана на оценка на кредитната история и платежоспособността на клиента, очакван обем на продажбите към клиента, репутация на клиента, референция от контрагенти на клиента, авансови плащания и други подобни.

3.10.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания).

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци. Сумите, дължими до дванадесет месеца след края на отчетния период са приблизително равни на тяхната преносна стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането е незначително.

	До 1 година	Над 1 година	Общо
31 декември 2023			
Търговски и други задължения (приложение 15)	227	-	227
Задължения по финансов лизинг (приложение 16)	4	2	6
Общо	231	2	233
31 декември 2022			
Търговски и други задължения (приложение 15)	534	-	534
Задължения по финансов лизинг (приложение 16)	4	6	10
Общо	538	6	544

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.11. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите акционери. За да постигне на тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали неговата цена.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между сумата на задълженията на Дружеството по договори за заем и финансов лизинг и паричните средства. Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения по финансов лизинг (приложение 16)	6	10
Парични средства и еквиваленти (приложение 14)	(543)	(107)
Нетна задлъжнялост	(537)	(97)
Собствен капитал	867	147
Задлъжнялост (коефициент)	(0.62)	(0.66)

3.12. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на фактическите резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Полезен живот на дълготрайни активи

Финансовото отчитане на дълготрайните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Оценка на материални запаси

При придобиването им материалните запаси се оценяват по цена на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи.

Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за завършване на продукцията и за осъществяване на продажбата. Тази оценка се извършва въз основа на най-добрата преценка на ръководството за продажната цена на материалните запаси към датата на изготвяне на финансовия отчет.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3.12. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки (продължение)

Обезценка на вземания

Разход за обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и имат индикации за наличие на признаци за обезценка, се обезценяват.

Корпоративен данък

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития са различни от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

4. Приходи

	31 декември 2023	31 декември 2022
Приходи от продажба на услуги	3 881	799
Приходи от финансиране	-	1
Общо	3 881	800

Приходите от финансиране за 2022 година включват правителствено дарение обвързано с приходи съгласно РМС 739 за компенсиране на небитовите крайни потребители на електрическа енергия.

5. Разходи за материали

	31 декември 2023	31 декември 2022
Материали за производство	1 567	560
Горива	31	8
Канцеларски материали и консумативи	18	5
Инвентар	10	4
Материали за поддръжка	4	2
Предпазни средства	4	1
Ел.енергия и вода	1	1
Други	1	-
Общо	1 636	581

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

6. Разходи за външни услуги

	31 декември 2023	31 декември 2022
Външни услуги подизпълнител и за производство	580	79
Наеми	151	23
Консултантски услуги	20	7
Наем на автомобил	18	3
Такси	14	12
Поддръжка и ремонт	6	3
Застраховки	5	2
Транспортни услуги	4	-
Съобщителни услуги	1	-
Реклама	1	1
Други	5	2
Общо	805	132

7. Разходи за персонала

	31 декември 2023	31 декември 2022
Разходи за възнаграждения	296	145
Разходи за социални осигуровки	51	27
Общо	347	172

8. Други разходи

	31 декември 2023	31 декември 2022
Командировки - страната и чужбина	29	7
Социални разходи	21	8
Разходи за данъци, такси и други подобни	2	-
Представителни разходи	2	1
Други	1	-
Общо	55	16

9. Финансови разходи

	31 декември 2023	31 декември 2022
Такси по издадени гаранции	-	4
Банкови такси	2	1
Общо	2	5

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

10. Данъчно облагане

Разходът за данък в печалбите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на *СС 12 Данъци от печалбата*.

	31 декември 2023	31 декември 2022
Текущ разход за данък	80	8
Отсрочени данъци	-	-
Общо разход за данък	80	8

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, както и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2023 и 2022 година са представени в следната таблица:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Счетоводна печалба	800	83
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	80	8
Общо разход за данък	80	8
Ефективна данъчна ставка	10.0%	9.64%

През 2023 и 2022 година движенията на задължения за корпоративен данък са, както следва:

	31 декември 2023	31 декември 2022
Салдо в началото на периода	8	-
Корпоративен данък за периода	80	8
Платен корпоративен данък	(8)	-
Салдо в края на периода	80	8

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11. Дълготрайни активи

	Машини, оборудване и съоръжения	Транспортни средства	Компютри и други активи	Програмни продукти	Общо
Салдо към 1 януари 2022	-	-	3	16	19
Новопридобити активи	9	38	18	-	65
Салдо към 31 декември 2022	9	38	21	16	84
Новопридобити активи	8	-	4	5	17
Салдо към 31 декември 2023	17	38	25	21	101
Амортизация					
Салдо към 1 януари 2022	-	-	-	-	-
Разходи за амортизации	2	4	8	4	18
Салдо към 31 декември 2022	2	4	8	4	18
Разходи за амортизации	7	8	11	3	29
Салдо към 31 декември 2023	9	12	19	7	47
Балансова стойност					
Към 1 януари 2022	-	-	3	16	19
Към 31 декември 2022	7	34	13	12	66
Към 31 декември 2023	8	26	6	14	54

Придобитите активи през 2023 година включват машини, компютри и програмни продукти.

12. Материални запаси, нетно

	31 декември 2023	31 декември 2022
Материали	27	106
Незавършено производство	-	207
Общо	27	313

13. Търговски и други вземания

	31 декември 2023	31 декември 2022
Търговски вземания	602	175
Доставчици по аванси	48	67
Вземания от свързани лица	2	-
Предоставени депозити и гаранции	1	-
Разходи за бъдещи периоди	-	1
Други вземания	1	3
Общо текущи търговски и други вземания, нетно	654	246

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.4.3.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

14. Парични средства

	31 декември 2023	31 декември 2022
Парични средства в разплащателни сметки	538	106
Парични средства в брой	5	1
Общо	543	107

15. Търговски и други задължения

	31 декември 2023	31 декември 2022
Клиенти по аванси	174	231
Данъчни задължения	69	14
Задължения към доставчици	29	119
Задължения към персонала и осигурителни организации	25	19
Задължения за гаранции	18	4
Задължения към свързани предприятия	10	180
Общо	325	567

Към 31 декември 2023 и 2022 година в Дружеството няма неизползвани платени отпуски.

Задълженията към свързани лица са оповестени в приложение 18.

16. Задължения по финансов лизинг

	31 декември 2023	31 декември 2022
Задължения по финансов лизинг		
До една година	4	4
Между две и пет години	2	6
Общо	6	10

Към 31 декември 2023 година Дружеството има задължения по сключен договор за финансов лизинг за придобиване на автомобил.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

17. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата историческа стойност, съгласно съдебното решение за регистрация като към 31 декември 2023 и 2022 година е разпределен в 8 000 дяла с номинална стойност от 10 лева всеки.

Съдружници в Дружеството са:

	31 декември 2023		31 декември 2022	
	лв.	Дял в капитала %	лв.	Дял в капитала %
ФИЛКАБ АД, ЕИК № 115328801	6 001	75.0%	6 800	85.0%
Димитър Николаев Калчев	1 999	25.0%	1 200	15.0%
Общо	80 000	100.0%	80 000	100.0%

18. Сделки със свързани лица

През 2023 и 2022 година Дружеството е осъществявало сделки със следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
ФИЛКАБ АД	Дружество майка
Ръководство на Дружеството	Ключов управленски персонал

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Допълнителни парични вноски;
- Изплатени възнаграждения.

През 2022 година за подпомагане на развитието на дейността, съдружниците в Дружеството, са направили допълнителни парични вноски съответно в размер на 153 хил. лв. и 27 хил. лв. През 2023 година допълнителните парични вноски са възстановени на съдружниците в Дружеството.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)
за годината, приключваща на 31 декември 2023

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

18. Сделки със свързани лица (продължение)

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2023 и 2022 година са, както следва:

Групи свързани лица	31 декември 2023	31 декември 2022	31 декември 2023	31 декември 2022
	Продажба на стоки, услуги и активи	Продажба на стоки, услуги и активи	Покупка на стоки и услуги	Покупка на стоки и услуги
Дружество майка	-	-	36	-
Дружества под общ контрол	4	-	-	-
Общо	4	-	36	-

Към 31 декември 2023 и 2022 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Групи свързани лица	31 декември 2023	31 декември 2022	31 декември 2023	31 декември 2022
	Вземания	Вземания	Задължения	Задължения
Дружество майка	-	-	6	153
Свързани дружества	2	-	-	-
Ключов управленски персонал	-	-	4	31
Общо	2	-	10	188

Възнагражденията на ключовия управленски персонал за 2023 и 2022 година са в размер съответно на 74 хил. лв и 43 хил. лв.

19. Събития след датата на финансовия отчет

Няма събития след дата на отчетния период, които изискват оповестяване или налагат корекции в годишния финансов отчет.