

" ИМПЕКСРОН " ООД

Пловдив

**Годишен Финансов Отчет
изготвен в съответствие с Националните
Счетоводни Стандарти и одиторски доклад**

31 декември 2023г.

Съдържание:

Одиторски доклад за 2023 година;

Годишен финансов отчет към 31 декември 2023 година;

Пояснителни приложения към годишния финансовия отчет;

Доклад за дейността.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

**До Собствениците на
" ИМПЕКСРОН „ ООД
гр. Пловдив**

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на " ИМПЕКСРОН „ ООД („Дружеството“), съдържащ баланс към 31 декември 2023 г., отчет за приходи и разходи, отчет за промените в собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики .

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 , 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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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.

Обръщане на внимание

Ние обръщаме внимание че Финансовият отчет на „ИМПЕКСРОН „ ООД за 2022г не е одитиран.



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 „Указанията относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Институт 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 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на 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.

Гинка Точева
Регистриран одитор



05 септември 2024 година
гр. Варна, България
пл. Лаврентий 9 офис 11

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "ИМПЕКРОН" ООД
31.12.2023г.

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	а година			Текуща година	а година	
а	1	2		а	1	2	
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	5	5	
1. Нематериални активи				II. Премии от емисии			
1. Продукти от развойна дейност	0	0		III. Резерв от последващи оценки			
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0	0		IV. Резерви			
3. Търговска репутация				1. Законови резерви			
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на				2. Резерв, свързан с изкупени собствени акции			
Общо за група I:	0	0		3. Резерв съгласно учредителен акт			
II. Дълготрайни материални активи				4. Други резерви			
1. Земи и сгради, в т.ч.:				Общо за група IV:	0	0	
- земи	0	0		V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			
- сгради	0	0		- неразпределена печалба	124	8	11.7.2
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0		- непокрита загуба			
3. Съоръжения и други	74	27		Общо за група V:	124	8	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в				VI. Текуща печалба (загуба)	150	116	11.7.2
Общо за група II:	74	27	11.3	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	279	129	
III. Дългосрочни финансови активи				Б. Провизии и сходни задължения			
1. Акции и дялове в предприятия от група				1. Провизии за пенсии и други подобни задължения			
2. Предоставени заеми на предприятия от група				2. Провизии за данъци, в т.ч.:			
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				- отсрочени данъци			
4. Предоставени заеми, свързани с дъщерни предприятия	0	0		3. Други провизии и сходни задължения			
5. Дългосрочни инвестиции	0	0		ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	0	0	
6. Други заеми				В. Задължения			
7. Изкупени собствени акции				1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите, в т.ч.:	0	0	
номинална стойност хил. лв	x	x		до 1 година			
Общо за група III:	0	0		над 1 година			
IV. Отсрочени данъци				2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0	
Общо за раздел Б:	74	27		до 1 година			
В. Текущи (краткотрайни) активи				над 1 година	0	0	
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:	99	79	11.8.1
1. Суровини и материали	0	0		до 1 година	99	79	
2. Незавършено производство				над 1 година			
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	0	0		4. Задължения към доставчици и клиенти, в т.ч.:	195	518	11.8.1
- продукция				до 1 година	195	518	
- стоки	12	20		над 1 година			
4. Предоставени аванси				5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0	
Общо за група I:	12	20	11.4	до 1 година			
II. Вземания				над 1 година			
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	561	584		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0		
над 1 година	0	0		до 1 година			
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:				над 1 година			
над 1 година				7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени	0	0	
3. Вземания, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в				до 1 година			
над 1 година				над 1 година			
4. Други вземания, в т.ч.:	9	10		8. Други задължения, в т.ч.:	139	126	
над 1 година				до 1 година	139	126	
Общо за група II:	570	584	11.5	над 1 година	0	0	
III. Инвестиции				- към персонала, в т.ч.:	94	81	11.8.2
1. Акции и дялове в предприятия от група				до 1 година	94	81	
2. Изкупени собствени акции				над 1 година			
номинална стойност хил. лв	x	x		- осигурителни задължения, в т.ч.:	36	31	11.8.3
3. Други инвестиции				до 1 година	36	31	
Общо за група III:	0	0		над 1 година			
IV. Парични средства, в т.ч.:				- данъчни задължения, в т.ч.:	9	14	11.8.4
- брой	0	117		до 1 година	9	14	
- в безсрочни сметки (депозити)	55	94		над 1 година			
Общо за група IV:	55	211	11.6	- други задължения, в т.ч.:	0	0	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	637	825		до 1 година	0	0	
Г. Разходи за бъдещи периоди	1	0		над 1 година	0	0	
				ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	433	723	
				до 1 година	433	723	11.8
				над 1 година	0	0	
				Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в	0	0	
				- финансирания	0	0	
				- приходи за бъдещи периоди	0	0	
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	712	852		СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	712	852	

Дата на съставяне:
30.04.2024г.

Съставител:
ЛИКРАМ - М КРИСТИЯНА МИРА ТИЧЕВА



0376 Гинка Точева
Регис. иран одитор

Заверил съм асистент
доказателство

**ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ИМПЕКСРОН" ООД
ЗА 2023 Г**

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		Бележка
	Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година	
A. Разходи	1	2		A. Приходи	1	2	
1. Намаление на разходите за бъдещи периоди	0	0	11.2	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	4 122	3 395	
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	301	252		а) продукция			
в) суровини и материали	33	41	11.2.1	б) активи	2 421	2 028	
б) външни услуги	268	211	11.2.2	в) услуги	1 701	1 367	
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 529	1 274	11.2.3	2. Увеличение на разходите за бъдещи периоди		0	
а) разходи за възнаграждения	1 287	1 070		3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	242	204		4. Други приходи, в т.ч.:	25	216	
- осигуровки, свързани с пенсии				- приходи от финансиране	0	9	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	18	8		Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	4 147	3 611	11.1
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	18	8		5. Приходи от от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация	18	8		- приходи от участия в предприятния от група			
- разходи от обезценка				б. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като текущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи				- приходи от предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:	2 109	1 941		7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	3	8	15.1.4
а) балансова стойност на продадените активи	2 099	1 753		в) приходи от предприятия от група	0	0	
б) провизии				б) положителни разлики от операции с финансови активи	3	8	
в) други разходи	10	188		в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	0	
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	3 957	3 475		г) други	0	0	
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0		Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	3	8	
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	0	0					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	26	15					
а) разходи за лихви	2	1					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	21	12					
в) други финансови разходи	3	2					
Общо финансови разходи (6 + 7)	26	15					
Всичко разходи от обичайната дейност:	3 983	3 490		Всичко приходи от обичайната дейност:	4 150	3 619	15.1
8. Печалба от обичайна дейност	167	129			0	0	
9. Извънредни разходи				8. Загуба от обичайна дейност			
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	3 983	3 490		9. Извънредни приходи			
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	167	129		Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9)	4 150	3 619	
11. Разходи за данъци от печалбата	17	13	11.2.4	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0	
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
Печалба (10 - 11 - 12)	150	116					
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	4 150	3 619		11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел A)	0	0	

Дата на съставяне:
30.04.2024г.

Съставител:



Завърши Валери
Жожаф

Регис. № 202304010
0376
Григор
Ташева

ОТЧЕТ

**за паричните потоци по прякия метод
на "ИМПЕКСРОН" ООД
за 2023г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период			Бележки
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток	
	1	2	3	4	5	6	
А. Парични потоци от основна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 713	2 078	1 635	3 250	2 069	1 181	
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държавни за търговски цели							
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		1 407	(1407)	0	1 093	(1093)	
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни							
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3	21	(18)	8	12	(4)	
Платени и възстановени данъци върху печалбата	0	14	(14)	0	14	(14)	
Платени и възстановени други данъци	0	277	(277)	0	314	(314)	
Плащания при разпределение на печалби							
Други парични потоци от основна дейност	0	0	0	0	0	0	
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	3716	3797	(81)	3258	3502	(244)	
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	25	66	(41)	208	23		
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи							
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		0	0		0		
Парични потоци от бизнес комбинации - придобивания		0	0		0		
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		0	0		0		
Други парични потоци от инвестиционна дейност	0	0	0	0	0	0	
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	25	66	(41)	208	23	185	
Г. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа							
Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	36	36	0	0	0	0	
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	0	0	0	0	0	0	
Парични потоци, от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		5	(5)	0	0	(3)	
Плащания на задължения по лизингови договори		29	(29)				
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики							
Други парични потоци от финансова дейност							
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	36	70	(34)	0	3	(3)	
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	3777	3933	(156)	3466	3528	(62)	
Д. Парични средства в началото на периода			211			273	
Е. Парични средства в края на периода			55			211	

(хил. лв.)

Дата на съставяне: 30.04.2024 г.

Съставител:

0376 **Тинка Точева**
Регистран одитор

Заведва
Сорна



ИМПЕКСРОН ООД
ИМПЕКСРОН ООД
ИМПЕКСРОН ООД

Ръководител:
ИМПЕКСРОН ООД
ИМПЕКСРОН ООД
ИМПЕКСРОН ООД

**ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ИМПЕКСРОН" ООД
за 2023г.**

Показатели	1 Записан капитал	2 Премии от емисии	3 Резерв от посредващи оценки	РЕЗЕРВИ						результат от минали години		10 Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка	
				4 Законови	5 Резерв, свързан с изкупени собствени акции	6 Резерв съгласно учредителен акт	7 Други резерви	8 Незапределяне на печалба	9 Непокрита загуба						
а															
1. Салдо в началото на отчетния период	5									124		0	129		
2. Финансов резултат за текущия период												150	150		
3. Разпределения на печалба, в т.ч.: - за дивиденди															
4. Салдо към края на отчетния период	5									124		150	279		
5. Собствен капитал към края на отчетния период	5								124			150	279		

ИМПЕКСРОН
ИМПЕКТОРВАНДШ
Plovdiv

Ръководител:



Съставител:
ЛИКРАМ-М КРАСИМИР КРАЧЕВ
Управител

Дата на съставяне:
30.04.2024г.

Завърши успешно
Лочка



ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2023 година

“ ИМПЕКСРОН ” ООД

гр. Пловдив

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.

1.1. Учредяване и регистрация.

„ИМПЕКСРОН“ ООД, гр.Пловдив (наричано по-нататък „дружеството“), е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията на **10.02.2011 г.**
Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Пловдив, ул. Владая № 3
Дружеството не е ограничено със срок.

1.2. Собственост и управление.

Дружеството е изцяло частна собственост. Дяловете на дружеството са собственост на физически лица, както следва:

ЕРДОАН КАРАХАН /ЕРДОГАН КАРАХАН/, Държава: ТУРЦИЯ, Размер дяловото участие: 500 лв.

ИЛЯС ЙОЗМЮШ, Държава: ТУРЦИЯ, Размер на дяловото участие: 2550 лв.

ФЪРАТ ЙОЗМЮШ, Държава: БЪЛГАРИЯ, Размер на дяловото участие: 1450 лв.

ДЕРИЯ ЙОЗМЮШ, Държава: БЪЛГАРИЯ, Размер на дяловото участие: 500 лв.

Към датата на отчета дружеството се представлява от управител:

ИЛЯС ЙОЗМЮШ, Държава: ТУРЦИЯ

1.3. Предмет на дейност.

Към момента на изготвяне на настоящия отчет предметът на дейност на дружеството е, търговия с резервни части за индустрията.

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО.

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Счетоводната политика включва конкретните принципи, изходни положения, правила и практики, приети от дружеството при изготвяне и представяне на финансовите му отчети.

Настоящите счетоводни политики на „ИМПЕКСРОН“ ООД са разработени на основание изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

При липсата на стандарт, който да е конкретно приложим към дадена сделка, друго събитие или условие, ръководството на дружеството използва собствени преценки за разработване и прилагане на счетоводна политика, за да създаде сигурност, че финансовите отчети на дружеството дават информация, която е:

- необходима на потребителите на финансовите отчети за приемане на икономически решения;

- надеждна – представя достоверно финансовото състояние, финансовите резултати и паричните потоци на дружеството, отразява икономическата същност на сделките, другите събития и условия, а не само правната им форма;
- неутрална, безпристрастна и изготвена в съответствие с принципа за предпазливост;
- изчерпателна във всички съществени аспекти.

3. ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

Годишният финансов отчет на дружеството се съставят към 31 декември, в хиляди левове и включват:

- счетоводен баланс;
- отчет за приходите и разходите, изготвен чрез класификация на разходите по тяхната същност;
- отчет за паричните потоци по прекия метод
- отчет за собствения капитал
- пояснителни приложения, представени като приложения към годишния финансов отчет.

4. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ ПРИ ИЗГОТВЯНЕТО НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.

При изготвянето и представянето на годишния финансов отчет дружеството прилага посочените по-долу принципи.

4.1. Ясно, вярно и честно представяне.

Финансовите отчети са съставени ясно и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Финансовите отчети представят вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Предприятието оповестява допълнителна информация, когато спазването на изискванията на счетоводното законодателство е недостатъчно за постигане на вярно и честно представяне.

В изключителни случаи, когато допълнителната информация е недостатъчна за постигане на вярно и честно представяне, предприятието се отклонява от изискванията на счетоводното законодателство с цел да се постигне вярно и честно представяне. Предприятието оповестява в приложението отклоненията, причините за тях, както и оценката на ефекта върху активите, пасивите, печалбите/загубите и финансовото състояние в резултат на допуснатите отклонения.

4.2. Същественост.

Всяка съществена статия е представена във финансовия отчет отделно. Обединяване на суми по статии с подобен характер се извършва, когато:

- а) сумите са несъществени, или
- б) обединяването се прави с цел постигане на по-голяма яснота, при което сумите по обединените статии се оповестяват отделно.

Сумата по статия е съществена, ако нейното неоповестяване би могло да доведе до нарушаване на изискването за вярно и честно представяне на имущественото и

финансовото състояние, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

4.3. Сравнителна информация.

Дружеството представя сравнителна информация за текущия и предходния период. Сравнителната информация за предходния период се оповестява по отношение на всички суми, отчетени във финансовите отчети, освен ако даден стандарт допуска или изисква друго. Сравнителната информация се включва в текстови и описателен вид, когато това е уместно и необходимо за по-доброто разбиране на финансовите отчети.

Прекласифициране на статии от сравнителната информация за предходния период е направено на статии от отчета за приходи и разходи с цел съпоставимост и по-точно представяне.

4.4. Компенсиране.

Активите и пасивите не са компенсирани, освен в случаите, когато дружеството се е съобразило с изисквания на даден счетоводен стандарт.

Приходите и разходите не се компенсират, освен когато:

- а) това се изисква или е разрешено с даден счетоводен стандарт, или
- б) приходите и разходите са свързани с една и съща операция и резултатът от нея не е съществен.

4.5. Действащо предприятие.

Принципът-предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно принципа-предположение за действащо предприятие, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. Съответно, активите и пасивите се отчитат на база възможността на предприятието да реализира активите и да уреди пасивите си в нормалния ход на бизнеса. При оценката за това дали принципа-предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до, дванадесетте месеца от края на отчетния период.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще. Предприятието има история на печеливша дейност и свободен достъп до финансови ресурси. Общата несигурност при сегашната неблагоприятна икономическа ситуация в условията на глобална икономическа и финансова криза ще се преодолява чрез оптимизиране на оперативната дейност и следване на стратегия, съсредоточена върху основните компетенции на предприятието.

4.6. Текущо начисляване.

Дружеството изготвя финансовите си отчети, с изключение на отчета за паричните потоци, на база на принципа на начисляването, като статиите се признават като активи,

пасиви, приходи и разходи в момента, в който отговарят на дефинициите и критериите за признаването им като такива.

4.7. Предпазливост.

Предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции се оценяват и отчитат така, щото да се получи действителен финансов резултат;

4.8. Съпоставимост между приходите и разходите.

Разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;

4.9. Предимство на съдържанието пред формата

Сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;

4.10. Последователност на представянето

Представянето и класификациите на статиите във финансовите отчети на дружеството се запазват и в следващи отчетни периоди.

Където е необходимо е направена прекласификация на статиите за предходния отчетен период с цел постигане на съпоставимост.

4.11. Приблизителни счетоводни оценки.

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

4.12. Отчетна валута.

Отчетната валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в легова равностойност на база валутния курс към датата на операцията. Към 31.12.2023г. те са представени по заключителния курс на БНБ.

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

5. ДРУГИ НОРМАТИВНИ АКТОВЕ.

Дейността по счетоводното отчитане на сделките и другите събития в дружеството е съобразена и с разпоредбите на:

- Закона за счетоводството;
- Търговския закон;
- Закона за корпоративното подоходно облагане;
- Закона за данъците върху доходите на физическите лица;
- Закона за данък върху добавената стойност;
- Кодекса за социално осигуряване;
- Кодекса на труда;
- Подзаконовите нормативни актове, регламентиращи дейността на предприятията като цяло и други.

6. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, дружеството следва да извършва инвентаризация на активите и пасивите през всеки отчетен период с цел достоверното им представяне в годишния финансов отчет. Инвентаризацията се извършва по ред и начин, определени от ръководителя на предприятието, а именно:

- за дълготрайни материални активи – към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- за материални запаси – веднъж годишно към най-близката дата на съставяне на годишни финансови отчети или при смяна на отговорно лице;
- парични средства в брой – към последния работен ден от всеки месец;
- всички останали активи и пасиви – веднъж годишно към датата на съставяне на годишните финансови отчети;
- разчети с клиенти и доставчици – чрез потвърдителни писма за салда.

По решение на ръководството на дружеството инвентаризация може да се извършва и по всяко друго време на годината.

7. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

7.1. Класификация;

Дълготрайните материални активи на дружеството се класифицират в следните групи:

- Машини и оборудване ;
- Транспортни средства;
- Офис обзавеждане;
- Компютърна техника;
- Други дълготрайни материални активи

7.2. Признаване;

Всеки дълготраен материален актив се признава и отчита като такъв, ако отговаря на следните условия:

- отговаря на определението за дълготраен материален актив - има натурално-веществена форма, използва се в дейността на предприятието и се очаква да бъде използван през повече от един отчетен период;
- стойността на актива може надеждно да се изчисли;
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива;
- имат стойност на придобиване равен на или над 700лв.

Активи, които отговарят на определението за дълготраен материален актив, но са със стойности на придобиване под праговете, посочени по-горе, се отчитат като текущи разходи.

7.3. Първоначална оценка;

Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват, както следва:

- актив, създаден в предприятието, се оценява първоначално по себестойност;
- актив, придобит чрез покупка, се оценява първоначално по цената на придобиването му;
- безвъзмездно придобит актив се оценява по справедлива стойност към датата на придобиване;
- актив, придобит чрез правителствено дарение, се оценява по справедлива стойност към датата на дарението;
- актив, придобит чрез замяна с друг дълготраен материален актив, се оценява по справедливата стойност на придобития актив към датата на замяната, а ако тя не може да бъде определена надеждно – по балансовата стойност на отдадения актив.

Справедливите стойности се определят като се привличат професионални оценители.

7.4. Последващи разходи;

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени. Такива са разходите по текущото обслужване на активите – труд, консумативи (масла, антифриз и други подобни), резервни части, които се отчитат като текущи разходи през периода, през който са извършени.

7.5. Оценка след първоначално признаване;

След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

При наличие на признаци за обезценка се установява възстановимата стойност на всеки актив чрез определяне поотделно и съпоставяне на нетната му продажна цена и стойността му в употреба. След признаване на загубата от обезценка на актива амортизационната сума на актива следва да се коригира за бъдещите периоди, така че да може да се разпредели новата преносна стойност на актива, съгласно определена база за остатъка от полезния му срок на годност след приспадане на остатъчната стойност на актива, ако такава съществува.

7.6. Амортизация;

Полезният живот на активите се определя при тяхното въвеждане в експлоатация от техническа комисия, назначена от ръководителя на Дружеството. При определянето на полезния живот се отчитат предполагаемото физическо натоварване, морално и технологично остаряване, евентуални ограничения върху ползването под влияние на конкурентна среда или на юридически ограничения, мнения на експерти.

Амортизирането на активите започва, от месеца, следващ месеца на придобиване или въвеждане в експлоатация.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това. Амортизацията се преустановява и когато активът е изцяло амортизиран.

В дружеството е избрало да прилага линеен метод на амортизация за всички дълготрайни активи, съгласно който амортизацията се разпределя пропорционално на периодите, които обхващат предполагаемия срок на годност на амортизируемия актив.

Амортизационната норма се определя като процентно съотношение между амортизируемата стойност, изразена в левове, и полезния живот на актива, изразен в години.

Прилаганият метод на амортизация се преразглежда към датата на съставяне на годишните финансови отчети и ако е настъпила значителна промяна в очаквания модел на консумиране на икономическите ползи, възприетият метод се променя – така, че да отразява по-пълно и хармонично черпенето на икономически ползи за предприятието от използването на съответния актив. Промените в метода на амортизация и в полезния живот на активите се третираат като промени в приблизителните счетоводни оценки.

7.7. Полезен живот;

Полезният живот на дълготрайните материални активи по категории активи е както следва:

- Машини и оборудване – 3-6 години;
- Транспортни средства – 4 години
- Офис обзавеждане - 3-7 години;
- Компютърна техника - 2-5 години;
- Други дълготрайни материални активи – 4-7 години

7.8. Бракуване;

Когато дълготраен материален актив стане негоден за използване поради физическо или морално изхабяване и от него повече не се очаква икономическа изгода, той подлежи на бракуване. Преценката за физическото и моралното изхабяване на всеки актив се прави към датата на изготвянето на годишните финансови отчети.

7.9. Отписване.

Балансовата стойност на дълготраен материален актив се отписва от баланса на дружеството при продажба или след окончателното му извеждане от употреба, когато не се очакват никакви други икономически ползи.

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на дълготраен материален актив, се включват в печалбата/загубата за периода, през който се отписва активът.

Няма обезценявани и бракувани активи през отчетния период.

8. ТЕКУЩИ АКТИВИ.

8.1. Материални запаси;

8.1.1. Класификация;

Материални запаси в дружеството са:

✓ стоки за препакетиране;

8.1.2. Първоначално признаване и оценяване;

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние.

Разходите по закупуване включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци и акцизи, разходите по доставката и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид. Търговската отстъпка, рабатът и други подобни компоненти се приспадат при определяне на разходите по закупуване.

В разходите по закупуване не се включват:

- а) складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- б) административните разходи;
- в) финансовите разходи;
- г) извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.

Ръководството на предприятието счита, че не е налице отклонение на балансовата стойност на материалните запаси спрямо нетната им реализируема стойност към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет.

8.1.3. Методи за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление;

За отписване на стоково-материалните запаси при тяхната реализация или потребление дружеството използва метода на средно-претеглена стойност.

8.1.4. Инвентаризация;

Инвентаризация на материалните запаси в дружеството се извършва, съгласно Общите положения в счетоводните политики.

Инвентаризация на материални запаси се извършва и в случаите на природни бедствия и кражби.

Инвентаризацията се извършва от назначена от ръководителя на дружеството комисия в присъствието на отговорното лице или негов представител.

Резултатите от инвентаризацията се оформят в протоколи. Липсите, за които нямат вина конкретни лица, както и фири, се отчитат като текущи разходи. Липсите, за които вина имат конкретни лица, се отчитат като вземане от тези лица. Излишъците се признават като други приходи, като се оценяват по справедлива (пазарна) стойност – тя се определя, като се използва информация от ценови листи, оферти, сключени сделки, мнения на експерти към датата на установяване на излишъците. Липси и излишъци могат да се компенсират само при наличие на причинно-следствена връзка, потвърдена от инвентаризационните комисии.

8.2. Търговски и други вземания;

Търговските вземания в лева се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми. Вземанията, деноминирани в чуждестранна валута, са оценени в лева по курса на Българска народна банка в деня на възникването им, като са преоценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023г. и намалени с размера на обезценката за несъбираеми вземания.

Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се изписват, когато се установят правните основания за това.

Вземанията на дружеството са класифицирани като :

- Текущи вземания, включващи:
 - Вземания от клиенти;
 - Вземания по предоставен аванси;
 - Други вземания.

8.3. Парични средства и парични еквиваленти;

8.3.1. Класификация

Парични средства в дружеството са:

- ✓ банкноти и монети;
- ✓ разплащателни сметки;

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци, парите и паричните еквиваленти са представени като парични средства в безсрочни депозити и в каса:

- Каса в лева

- Разплащателни сметки в лева

8.3.2. Оценяване

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват при придобиване по цена на придобиване.

Към датата на баланса паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по обменния курс на Българска народна банка, а разликите до балансовата им стойност се отчитат като текущи финансови приходи или разходи.

8.3.3. Инвентаризация

Инвентаризация на паричните средства в дружеството се извършва съгласно Общите положения на счетоводните политики.

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

8.4. Търговски и други задължения;

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

8.5. Заеми и други привлечени финансови ресурси;

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят по цена на придобиване (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси.

8.6. Задължения към персонала по социалното и трудово законодателство;

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в "ИМПЕКСРОН" ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

- за работещите при условията на трета категория труд за периода от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. включително процентът е 33 % разпределени в съответствие с нормативните разпоредби.
- Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ

разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включва приблизителната оценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и на разходите за вноски за задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми и съответно тези разходи са отразени в отчета за приходите и разходите.

Към 31.12.2023г. е направена оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски.

8.7. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от: Основен /регистриран/ капитал, представен по номинална стойност и текущ финансов резултат.

Основният капитал на дружеството е разпределен в дялове с номинална стойност 1 (един) лв. всеки.

Увеличаването на основния капитал се извършва чрез увеличаване броя на дяловете или тяхната номинална стойност.

Намаляването на основния капитал се извършва чрез намаляване броя на дяловете или тяхната номинална стойност.

Решения за промени в основния капитал на дружеството се вземат от общото събрание на съдружниците.

8.8. Данъци върху печалбата.

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглеждат на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила. Към 31.12.2023г. е приложима ставка 10%.

В годишния финансов отчет към 31.12.2023г., дружеството има признати отсрочени данъци в размер на 7 хил.лв. актив по отсрочен данък.

9. ПРИХОДИ.

Приходи се признават само когато:

- е възможно дружеството да получи икономически ползи, свързани със сделката;
- сумата на прихода може надеждно да бъде оценена;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

Приходите се признават, както следва:

- продажба на услуги – с възникване на вземането при издаване на фактурата или при получаване на паричните средства;
- Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:
 - а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
 - б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
 - в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
 - г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
 - д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени. Когато продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, сделката не е продажба и приходът не се признава. Продавачът запазва значителни рискове, свързани със собствеността, когато:
 - а) поеме задължение за незадоволително изпълнение, което не е покрито с гаранция;
 - б) получаването на прихода от конкретна продажба на продукция или стоки зависи от създаването на приход за купувача, след като продукцията или стоките бъдат продадени на други лица;
 - в) експедираната продукция или стоки подлежи на монтаж, представляващ съществена част от договора, която все още не е изпълнена от предприятието;
 - г) купувачът има право да анулира покупката по причини, посочени в договора за покупко-продажба, и предприятието не е сигурно дали ще получи възнаграждение.
- продажба на материали – с възникване на вземането при фактуриране;
- продажба на дълготрайни материални активи – при прехвърляне на правото на собственост;
- финансираня – по посочения ред в раздела за правителствени дарения;
- наеми и лихви – на времева база;
- излишъци на активи – при установяването им;

Приходите, които не се отнасят за текущата дейност и за чието генериране не са извършени разходи през отчетния период, се отразяват като разсрочени приходи (приходи за бъдещи периоди).

Приходите за бъдещи периоди се класифицират като:

- краткосрочни – когато предстои да бъдат признати като текущи в следващия отчетен период, т. е. до 1 година след датата на годишния финансов отчет;
- дългосрочни – когато предстои да бъдат признати като текущи през повече от един от следващите отчетни периоди.

След отчитането на приходите като такива за бъдещи периоди се изготвят погасителни планове за признаването им като текущи приходи.

10. РАЗХОДИ.

10.1. Определение;

Разходите са намаляване на икономическата изгода по време на отчетния период под формата на изтичане или намаляване на активите или натрупване на пасиви, което води до намаляване на собствения капитал, отделно от онова, което се дължи на разпределение между акционерите.

10.2. Класификация;

Разходите за производството на продукцията се формират от основните производствени разходи, непосредствено свързани със съответното производство. Тези разходи са преки и непреки, отчетени първоначално като разходи по икономически елементи.

Основни производствени разходи по отделни производства са:

- ✓ Преки разходи:
 - разходи за суровини и материали;
 - разходи за горива и енергия;
 - разходи за външни услуги;
 - разходи за амортизации;
 - разходи за заплати;
 - разходи за осигуровки;
 - други разходи.

- ✓ Непреки разходи:
 - общи разходи постоянни;
 - общи разходи променливи.

Отчитане на общите разходи;

Общите разходи са постоянни и променливи. Те са част от основните производствени разходи, които първоначално се отчитат според икономическото им съдържание.

Общите постоянни разходи са:

✓ Общи производствени разходи в дружеството, които не могат да се разграничат по структурни обекти или видове дейности.

✓ Общи производствени разходи по обекти (звена или дейности), които не могат да се отчетат директно към конкретни видове производства или дейности.

Общите постоянни разходи се включват към основните производствени разходи по производства или дейности чрез разпределение. Базата за разпределение е нормалният капацитет на производствените мощности, който е равен на очакваното средно

производство за няколко отчетни периода или сезони при нормални условия, като не се включват загубите на капацитета на планираната поддръжка. Сумата, която ще се включи към преките основни производствени разходи за всеки произвеждан продукт или извършена услуга, е равна на относителния дял на действително използвания производствен капацитет. Разликата до общата сума на отчетените постоянни общи разходи се признава като текущи разходи, която се отнася директно или индиректно за сметка на финансовия резултат на дружеството.

Общите променливи разходи са част от основните производствени разходи, които не могат да се отчетат като преки и са в относителна зависимост от обема на производството, от обема на дейността. Те се разпределят за всеки произведен продукт на база на действително използване на производствените мощности.

Разходите за продажби на продукцията са за сметка на приходите от продажби на съответната продукция.

Извършените разходи, които не са свързани с текущата дейност за отчетния период, се третираат като разходи за бъдещи периоди. Те се отчитат като:

✓ краткосрочни разходи за бъдещи периоди – отнасят се за период до 1 година след датата на баланса;

✓ дългосрочни разходи за бъдещи периоди – отнасят се за периоди над 1 година след датата на баланса.

Финансовите разходи се включват в отчета за приходите и разходите и се състоят от: лихвени разходи, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

11. Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет.

Отчет за приходите и разходите

11.1. Приходи от оперативна дейност.

Приходите от оперативна дейност включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Приходи от продажба на стоки	2421	2028
Приходи от продажба на услуги	1701	1367
Други приходи	25	216
Общо	4147	3611

Другите приходи включват:

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Приходи от финансираня	-	9
Приходи от продажба на ДМА	25	207
Общо	25	216

11.2. Разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходите включват:		
Разходи за материали	33	41
Разходи за външни услуги	268	211
Разходи за възнаграждения	1287	1070
Разходи за осигуровки	242	204
Разходи за амортизация	18	8
Други разходи, в т.ч.:	2109	1941
Отчетна стойност на продадени активи	2099	1753
Други	10	188
Финансови разходи, в т.ч.:	26	15
Лихви и др. фин разходи	26	15
В т.ч. лихви	2	1
В т.ч. отрицателни разлики от операции	21	12
В т.ч. Банкови такси	3	2
Общо	3983	3490

11.2.1. Разходи за материали

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходите за материали включват:		
Резервни части за машини и оборудване	11	12
Горива	5	2
Ел. енергия	10	20
Разходи за дейността	7	7
Общо:	33	41

11.2.2. Разходи за външни услуги.

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходите за външни услуги включват:		
Комуникационни разходи	24	18
Наем	65	54
Нает транспорт	57	46
Други външни услуги	95	68
Застраховки	1	4
Текущ ремонт на машини и оборудване	1	-
Консултантски и юридически услуги	25	21
Общо:	268	211

11.2.3. Разходи за персонала.

Разходите за персонала включват:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	1287	1070
Осигуровки върху текущи възнаграждения	242	204
Общо:	1529	1274

11.2.4. Данъчно облагане

Реализираният през 2023г. финансов резултат на дружеството подлежи на данъчно облагане, съгласно разпоредбите на Закона за корпоративното подоходно облагане. Дружеството приключва годината със счетоводна печалба в размер 167 хил. лева. Съгласно разпоредбите на закона, счетоводният финансов резултат се преобразува. След преобразуване финансовия резултат е данъчна печалба, в размер на 167 хил.лв. Начислен е корпоративен данък в размер на 17 х.лв.

Основните компоненти на разхода на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Данък печалба за годината по данъчна декларация	17	13

Счетоводен баланс

11.3. Дълготрайни материални и нематериални активи

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Амортизация				Балансова ст-ст в края на периода
	В началото на периода	постъпили през	на излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	В начало на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (5+6-7)	
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Нематериални активи									
1 Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	4			4	4			4	0
Общо за група I:	4			4	4			4	0
II. Дълготрайни материални активи									
1 Машини, производствено оборудване и апаратура	5			5	5			5	0
2 Съоръжения и други	99	66	23	142	72	19	23	68	74
2.1. в т.ч. Транспортни ср-ва	59	48	23	84	59	9	23	45	39
Общо за група II	104	66	23	147	77	19	23	73	74

11.4. Материални запаси.

Материалните запаси включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Стоки за препакетиране	12	20
	12	20

11.5. Вземания.

Вземанията включват:

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти в лева	561	584
Доставчици по аванси	9	10
Общо:	570	594

11.6. Парични средства

Парични средства в каса и разпл.сметки
Общо

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
	55	211
Общо	55	211

11.7. Собствен капитал.

11.7.1. Основен капитал

Към 31 декември 2023 г. регистрираният капитал на "ИМПЕКСРОН" ООД е в размер на 5000.00 лв., изцяло собственост на физически лица.

11.7.2. Финансов резултат

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN'000	BGN'000
Неразпределена печалба	124	8
Текуща печалба	150	116
Общо	274	124

11.8. Задължения

Задължения в т.ч.:

- до една година

Общо

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
	433	723
Общо	433	723

11.8.1. Търговски задължения.

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	195	518
Получени аванси	99	79
Общо	294	597

11.8.2. Задължения към персонала

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Неизплатени възнаграждения за месец Декември	94	81
Общо	94	81

11.8.3. Задължения за осигуровки

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
Осигуровки върху текущи възнаграждения на персонала	36	31
Общо	36	31

11.8.4. Данъчни задължения

	31.12.2023	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000
ДДС за внасяне	8	10
Корпоративен данък	5	1
Данък по ЗДДФЛ	2	2
Данък Дивидент	-	8
Надвнесен данък	-6	-7
Общо	9	14

12. Събития след датата на баланса.

Събитията след датата на баланса могат да бъдат коригиращи и некоригиращи. Събития, настъпили след края на отчетния период, които предоставят допълнителна информация за състоянието на дружеството към датата на баланса (коригиращи събития) се отразяват във финансовите отчети. Тези, които не са коригиращи, се оповестяват в бележките, когато са съществени.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване от Общото събрание на съдружниците, не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития.

13. Други оповестявания

В края на февруари през предходната 2022 г. започна военен конфликт между Русия и Украйна. Вследствие на това, нормалните търговски отношения с двете засегнати страни силно са нарушени. Европейският съюз и много държави по света наложиха на Русия редица икономически санкции. Предприетите ограничителни икономически и финансови мерки биха могли да доведат до промяна в цените на енергоносителите и на други стоки и услуги, които са от значение за развитието на българската икономика. Това от своя страна косвено може да окаже неблагоприятно влияние върху дейността на дружеството в следващи отчетни периоди. Неговото ръководство текущо анализира и следи всички промени в събитията, с цел определяне на защитни и стабилизационни мерки. С прилагането им се очаква негативните последици от военния конфликт да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнена способност и до възможността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие

Годишният финансов отчет на Дружеството е изготвен на 30.04.2024г. и е приет с решение на общото събрание на собствениците на 03.05.2024г.



Съставител: " Никрам - М " ЕООД
Управител: Красимира Недева


Управител: Иляс Йозмюш
" Импексрон " ООД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА
“ИМПЕКСРОН“ ООД за 2023 ГОДИНА

Въведение

Годишният доклад за дейността съдържа коментар и анализ на финансовите отчети, както и друга съществена информация по отношение на финансовата позиция и резултатите от дейността на дружеството. Той съдържа информацията по чл. 33, ал. 1 от Закона за счетоводството.

1. Обща информация

„ИМПЕКСРОН“ ООД е дружество вписано в Търговския Регистър с ЕИК 201420621 и адрес на управление гр.ПЛОВДИВ, УЛ. ВЛАДАЯ № 3 и е с основен капитал 5 000 лв. Собственици на капитала са:

ЕРДОАН КАРАХАН /ЕРДОГАН КАРАХАН/, Държава: ТУРЦИЯ, Размер дяловото участие: 500 лв.

ИЛЯС ЙОЗМЮШ, Държава: ТУРЦИЯ, Размер на дяловото участие: 2550 лв.

ФЪРАТ ЙОЗМЮШ, Държава: БЪЛГАРИЯ, Размер на дяловото участие: 1450 лв.

ДЕРИЯ ЙОЗМЮШ, Държава: БЪЛГАРИЯ, Размер на дяловото участие: 500 лв.

Дружеството се представлява и управлява от Управител – ИЛЯС ЙОЗМЮШ

2. Данни за банките, които обслужват дружеството.

Разплащателни сметки в УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД – две в лева, една в евро и една щатски долари.

3. Данни за одиторите на “ИМПЕКСРОН“ ООД за предходните години.

Отчетите на Дружеството са заверявани, както следва:
за периода 2017 г. – 2018 г. от д.е.с. ГАВРАИЛ ФАЛКОВ – регистриран одитор
От 2018 г. дружеството е нямало нужните критерии за одитиране.

4. Преглед на дейността

4.1. Характеристика на търговската дейност.

Фирма „Импексрон“ ООД е търговска фирма, която осъществява продажба по поръчка на индустриални резервни части и компоненти. Дружеството е на пазара от 2011 година.

Към 2023 г. фирмата разполага с 2 офиса – в гр. Пловдив и в гр. Кърджали. Персоналът е висококвалифициран, като всеки служител владее минимум три езика.

Търговска политика:

Компанията е приела, че в основата на успеха е отговорността – към клиентите, към бизнес партньорите, към служителите. Основна цел е предоставянето на отлично професионално обслужване и висококачествени услуги. Отделя се особено внимание в измерването на клиентската удовлетвореност и нейното подобрене, чрез постоянен анализ и нововъведения в работата.

Ръководният екип на фирмата създава и поддържа вътрешна среда, в която хората могат да бъдат напълно приобщени в постигането на общите цели. Като динамично развиваща се компания в този сектор, най-важна е отговорността към хората, които градят нейния успех и доброто ѝ име. Това се постига чрез мотивация и стимулиране на постиженията на персонала, програми за обучение и квалификация, изграждане на фирмена култура, дискретност и конфиденциалност. Компанията непрекъснато се стреми към подобряване на качеството чрез технически иновации, специализиран персонал, нови автомобили и конкурентни цени, като следи изискванията на пазара и предпочитанията на потребителите.

4.2. Финансово управление на дружеството:

Финансовото управление на дружеството има за цел да съхрани и увеличи имуществото на дружеството. Да се обезпечи просперитета на фирмата, чрез своевременно осигуряване на необходимите ресурси за развитието на компанията и то при възможно най-изгодни условия, както и ефективно инвестиране на разполагаемите парични средства при минимален риск.

Краткосрочното финансово управление, като част от управлението на финансите на фирмата е насочено към умелото управление на краткотрайните активи, оборотния капитал на фирмата, както и поддържането на оптималния размер на нетния оборотен капитал, което позволява да се съблюдава финансовото равновесие във фирмата. Структурата на оборотния капитал на фирмата определя нейната ликвидност. Ликвидността на фирмата е свързана с издължаването на краткосрочните дългове.

4.3. Кадрова политика

Успешното управление на персонала е възможно само с правилно изградена кадрова политика, която се явява стратегическа линия в работата с персонала. Основните принципи, които следва компанията са:

- развитие на всеки служител до максимална продуктивност за него и най-високо професионално ниво;
- подбор, обучение и настаняване на персонала на такива работни места, където човешкият ресурс може да донесе най-голяма полза за дружеството;
- създаване на работен колектив, който максимално да съчетава целите и приоритетите на предприятието;
- поддържане на приятелски и ефективен екип, отношенията в който са изградени на принципите на вътрешната демокрация;
- използване на най-новите разработки в областта на управлението на персонала, прилагането на които ще доведе до максимален социален и икономически ефект.

4.4. Политика за плащанията

Дружеството е възприело политика за ограничаване на разплащанията в брой. По - големият дял от разплащанията с клиенти и доставчици се осъществява по банков път. Възнагражденията на персонала също се изплащат изцяло по банков път.

4.5. Данъчна политика

Чрез изградена данъчна политика, компанията цели да оптимизира данъчната тежест посредством добро познаване на данъчните законови норми и коректното им прилагане като гаранция за нормално данъчно облагане и ефективно данъчно планиране.

5. Основни показатели, характеризиращи резултатите от дейността.

Систематизирана финансова информация	Сума (хил.лв)	
	2023г.	2022г.
Приходи от дейността	4150	3619
Печалба от дейността преди облагане	167	129
Нетна печалба от дейността/след облагане/	150	116
Сума на дълготрайните активите	74	27
Нетна стойност на активите/собствен капитал	279	129
Основен (регистриран) капитал	5	5

- Посочената систематизирана финансова информация е на база данните от Счетоводния баланс и Отчета за приходите и разходите за 2023г. и 2022г.
- Дружеството отчита увеличение в прихода с 531 х.лв (15%) през 2023 г. сравнено с 2022 г., както и увеличение на печалбата с 34 х.лв (29 %) през 2023г. сравнено с 2022г. . През 2023 година дружеството отчита ръст в продажбите от активи от 19% спрямо 2022г. и 24% ръст в продажбите на услуга. Сравнително малкия ръст на печалбата за 2023 година спрямо 2022 година се дължи на по-високите приходи от продажба на активи и респективно по-високите разходи от отчетна стойност на активите с 2099 х.лв (20%) повече през 2023г. сравнено с 2022г.

6. Резултати от дейността

Структура на приходите	Сума (хил.лв)	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Приходи от продажба на услуги	1701	1367
Приходи от продажба на активи	2421	2028
Други приходи	25	216
Финансови приходи и лихви	3	8
Общо:	4150	3619

7. Рискови фактори за дейността

Разглеждайки досегашната дейност на дружеството, се очертават общи и специфични рискови фактори, свързани с макроикономическата среда и специфичната област, в която дружеството работи. Различни групи рискове могат да влияят едновременно на дейността на „Импексрон“ ООД, като някои от тях могат да бъдат контролирани и ограничавани, а други са извън контрола на дружеството.

7.1. Управление на финансовия риск.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Финансовите рискове се идентифицират текущо, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на пакета услуги, които предлага дружеството, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск. Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя на дружеството.

7.1.1. Пазарен риск

7.1.1.1. Валутен риск

Валутните експозиции на дружеството възникват във връзка с извършваните доставки от и за чужбина. По-голямата част от валутните операции се извършват в евро, поради което общият ефект от промяната на валутните курсове ограничава валутния риск за предприятието. При запазване на фиксирания курс на лева към еврото, не се предвижда изменението на валутните курсове да има значително влияние върху финансовия резултат на компанията в средносрочен план. Фиксираният курс намалява несигурността и стабилизира валутния пазар, но същевременно ограничава възможността за прилагане на независима монетарна политика.

Политическата и икономическата стабилност на страната са важни за поддържането на доверието в националната валута и минимизирането на валутния риск. Всякакви политически или икономически сътресения могат да повлияят негативно на валутния курс и да увеличат валутния риск. Управлението на валутния риск е критично за предприятията в България, особено за тези с международни операции. Въпреки стабилния фиксиран курс на лева към еврото, предприятието трябва да бъдат подготвено за възможни валутни колебания, особено при сделки с трети страни извън еврозоната. Използването на различни стратегии за финансово планиране и оптимизация на паричните потоци може значително да намали негативното въздействие на валутния риск.

7.1.1.2. Ценови риск

През 2023 година в България ценовият е значително повлиян от редица фактори, свързани с глобалната икономика, вътрешната икономическа среда и политическата нестабилност. Ето някои от основните фактори, които определиха ценовия риск през годината:

* **Инфлация:** През 2023 г. инфлацията в България продължи да бъде висока, подобно на тенденциите в много други страни. Основни двигатели на инфлацията бяха повишените цени на енергията и храните, както и глобалните проблеми във веригите за доставки.

* **Цени на енергията:** Поскъпването на природния газ и електроенергията на международните пазари оказва значително въздействие върху цените в България. Въпреки мерките на правителството за подкрепа на домакинствата и бизнеса, високите разходи за енергия останаха значителен риск.

* **Политическа нестабилност:** Политическата ситуация в България през 2023 г. бе напрегната, с редица предсрочни избори и затруднения при формирането на стабилно правителство. Това доведе до несигурност сред инвеститорите и потребителите, което от своя страна повлия на икономическата активност и ценовите нива.

* **Външни икономически фактори:** Глобалната икономика през 2023 г. бе белязана от забавяне на растежа, висока инфлация и геополитически напрежения, особено свързани с конфликта в Украйна. Тези фактори оказаха допълнителен натиск върху цените в България.

* **Монетарна политика:** Политиката на Европейската централна банка (ЕЦБ) също имаше влияние върху ценовия риск в България. ЕЦБ предприе мерки за справяне с високата инфлация, което включваше повишаване на лихвените проценти, но тези мерки също доведоха до по-високи разходи за финансиране за бизнесите и потребителите.

В контекста на тези фактори, компаниите и домакинствата в България трябваше да се адаптират към променящите се икономически условия и да управляват рисковете, свързани с ценовите колебания и инфлацията. Високата инфлация се отразява на разходите на компанията за осъществяване на дейността, като най-съществен риск е основно цената на труда, което е с най-голям дял в структурата на разходите. Висока инфлация в продължителен период обичайно се проявява и в натиск за увеличаване на възнагражденията, които да компенсират спадащата покупателна способност. Поради свития пазар на труда, дори и в предходните години с ниска инфлация, средното възнаграждение на служителите в компанията е нараствало с около и над 10% на година, поради което потенциалните бъдещи негативни ефекти е малко вероятно да надхвърлят, тези до момента. „Импексрон“ ООД управлява този риск чрез инвестиции в ефективност и подобряване на процесите, което подобрява производителността и

конкурентоспособността. Договорите за наем на офис площите са дългосрочни и съдържат клауза за актуализиране на наема с индекса на инфлация. От останалите разходи, най-съществени са тези за първоначално зареждане на автомобилите с гориво, последващата им поддръжка, обслужване и застраховане.

7.1.2. Кредитен риск

Кредитен риск, от една страна, е рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е, че отсрочени плащания (продажби на кредит) се предлагат само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството, добро финансово състояние и липса на нарушения при спазването на кредитните условия. Компанията е внедрила детайлна и строга система за следене на дължимите суми и сроковете за погасяването им и процедура за действие при наличие на забавено плащане. Паричните средства се съхраняват с оглед най-нисък риск. Обслужващите банки на дружеството са с най-високия рейтинг в страната.

От друга страна, кредитният риск представлява вероятността дружеството да не успее да изпълни своите задължения по кредити, което от своя страна да доведе до загуби за кредиторите. Някои ключови фактори и тенденции, които определят кредитния риск през 2023г.:

* **Икономическа несигурност и инфлация:** Високите нива на инфлацията могат да доведат до затруднение при управлението на разходите и подържането на паричния поток. А повишаването на лихвените проценти от централните банки, като мярка срещу инфлацията, увеличава разходите за заемане на средства, което може да окаже натиск върху финансовото състояние;

* **Енергийна криза:** Високите цени на енергията могат значително да увеличат разходите за дружеството;

* **Проблеми с веригите за доставки:** Непредвидени прекъсвания и забавяния в глобалните вериги за доставки могат да доведат до недостиг на суровини, което да се отрази неблагоприятно върху продажбите. Разходите за транспорт и логистика могат да се увеличат, допълнително, утежнявайки финансовото състояние на предприятието.

* **Геополитически рискове:** Конфликти и политическа нестабилност в различни части на света могат да доведат до несигурност и увеличен кредитен риск за компанията, в случай че разчита на тях за суровини и пазарни възможности.

* **Технологични промени и иновации:** Ускореното внедряване на нови технологии може да постави натиск върху предприятието да инвестира значителни средства в модернизация и цифровизация. А компании, които не успяват да се адаптират бързо, могат да загубят конкурентоспособност и да срещнат затруднения в обслужването на дълговете си.

За да управлява ефективно кредитния риск, дружеството предприема следните мерки:

- Провеждане на редовен финансов анализ и прогнозиране.
- Поддържане на адекватни парични резерви и гъвкави кредитни линии.
- Разработване на стратегии за управление на разходите и оптимизация на операциите.
- Активно наблюдение на външните рискове и бърза адаптация към променящите се условия на пазара.

Управлението на кредитния риск е комплексен процес, който изисква внимание към множество фактори и постоянна адаптация към новите икономически и финансови реалности.

7.1.3. Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът, свързан с невъзможността на предприятието да посрещне своите краткосрочни задължения поради недостиг на ликвидни средства. Това може да доведе до финансови затруднения, включително фалит. Ликвидният риск е от съществено значение за стабилността и устойчивостта на всяко предприятие. Някои ключови аспекти на ликвидния риск и управлението му през 2023 г. включват:

Основни фактори за ликвидния риск през 2023г.:

- **Икономическа нестабилност:** Глобалната икономическа несигурност и високата инфлация могат да намалят потребителските разходи и да увеличат разходите за операциите на компанията, като затрудняват управлението на паричните потоци.
- **Повишаване на лихвените проценти:** Централните банки по целия свят увеличават лихвените проценти като мярка срещу инфлацията. Това може да увеличи разходите за заемане на средства и да затрудни достъпа до краткосрочни кредити.
- **Нарушения във веригите за доставки:** Забавяния и прекъсвания във веригите за доставки могат да доведат до недостиг на материали и компоненти, което може да забави продажбените процеси и да намали ликвидността на предприятието.
- **Промени в търсенето:** Неочаквани промени в потребителските предпочитания и търсенето на продукти / услуги могат да доведат до натрупване на запаси и намаляване на ликвидните активи.
- **Геополитически фактори:** Политическа нестабилност и конфликти в различни региони могат да повлияят на достъпа до международни пазари и да затруднят финансовите операции на компанията.

Мерки за управление на ликвидния риск, които са предприети в „Модул“ ЕООД:

- **Финансово планиране и анализ:** Редовен анализ на паричните потоци и разработване на подробни бюджети за предвиждане на бъдещите нужди от ликвидност. Използване на финансови модели за прогнозиране на различни сценарии и оценка на тяхното въздействие върху ликвидността.
- **Поддържане на адекватни парични резерви:** Създаване на резервни фондове за покриване на неочаквани разходи и краткосрочни задължения. Инвестиране в ликвидни активи, които могат бързо да се конвертират в пари при нужда.
- **Оптимизация на управлението на вземания и задължения:** Прилагане на ефективни практики за управление на вземанията, включително бързо събиране на вземания и удължаване на сроковете за плащане към доставчици. Договаряне на по-благоприятни условия за плащане с кредитори и доставчици.
- **Диверсификация на източниците на финансиране:** Разнообразяване на източниците на финансиране, включително използване на банкови кредити и

алтернативни форми на финансиране. Поддържане на добри отношения с кредиторите за осигуряване на достъп до допълнително финансиране при нужда.

- **Мониторинг на външните рискове:** Постоянно наблюдение на икономическите, политическите и индустриалните тенденции, които могат да повлияят на ликвидността. Бърза адаптация към промените в пазарната среда и предприемане на проактивни мерки за смекчаване на рисковете.

Ефективното управление на ликвидния риск е критично за поддържането на финансовата стабилност и дългосрочната устойчивост на предприятието. Това изисква интегриран подход, включващ както вътрешни мерки за оптимизация на операциите, така и външни стратегии за адаптация към променящите се икономически условия.

7.1.4. Риск от лихвоносни парични потоци

Рисковете от лихвоносни парични потоци са свързани с влиянието на лихвите и измененията в тях върху финансовите пазари, инвестициите и икономическата стабилност. Дружеството може да е подложено на риск от лихвените промени по заемите, когато лихвените ставки се променят, това може да повлияе на разплащанията по заеми, които имат променливи лихвени проценти. Прекомерни или неочаквани промени в лихвените ставки могат да предизвикат нестабилност на финансовите пазари и икономическата среда, което също да се отрази на дружеството или промените в международните лихвени ставки. За да управлява тези рискове компанията използва стратегии за диверсификация на портфейла и анализ на данни, за да се предвидят и намалят потенциалните негативни последици от измененията в лихвените ставки. Създава ликвидни резерви за покриване на неочаквани разходи, свързани с промени в лихвените проценти. Инвестира в ликвидни активи, които могат да бъдат бързо конвертирани в пари при необходимост. Управлението на риска от лихвоносни парични потоци е критично за финансовата стабилност на предприятието. Ефективното управление включва използване на различни стратегии и инструменти за финансово планиране и оптимизация на дълговата структура. Проактивният подход към управлението на лихвения риск може да помогне на предприятието да минимизира потенциалните негативни ефекти от колебанията в лихвените проценти и да поддържа стабилност в своите парични потоци.

8. Важни събития, настъпили от началото на 2023 година

През 2023 година до сега настъпиха редица важни икономически събития, които оказаха влияние върху глобалната икономика и финансовите пазари. Ето някои от най-значимите събития:

- **Продължаваща инфлация и повишаване на лихвените проценти:** Европейската централна банка (ЕЦБ) също предприе мерки за повишаване на лихвените проценти в отговор на инфлацията в еврозоната, което засегна икономическата активност и потребителското търсене.
- **Енергийна криза и преход към зелена енергия:** Повишаване на цените на енергията: Цените на енергийните ресурси, включително природния газ и петрола, останаха високи,

което увеличи разходите за производство и транспорт. Инвестиции в зелена енергия: Много държави и компании увеличиха инвестициите си в зелени технологии и възобновяеми енергийни източници като част от усилията за преход към устойчиво развитие и намаляване на зависимостта от изкопаемите горива.

- **Геополитически събития и търговски напрежения:** Войната в Украйна: Конфликтът в Украйна продължи да има значително въздействие върху глобалните икономики, включително чрез прекъсвания в доставките на зърно и енергийни ресурси. Търговски напрежения между САЩ и Китай: Взаимните търговски санкции и ограниченията върху технологичните трансфери продължиха да създават несигурност в глобалната търговия. Военният конфликт в Израел.
- **Развитие на технологиите и иновациите:** Изкуствен интелект и автоматизация: Напредъкът в областта на изкуствения интелект и автоматизацията продължи да променя пазарите на труда и бизнес моделите в различни индустрии.
- **Пандемия и възстановяване:** Въздействие на COVID-19: Въпреки че много държави смекчиха мерките за контрол на пандемията, дългосрочните икономически последици от COVID-19 продължават да се усещат, особено в областта на глобалните вериги за доставки и здравеопазването.

Тези събития, заедно с продължаващата икономическа несигурност и геополитическите предизвикателства, оказаха значително влияние върху глобалната икономика през 2023 година. Управлението на тези рискове и адаптирането към новите условия са ключови за икономическата стабилност и растеж.

9. Информация по реда на Търговския закон

9.1. Дялове

Към края на 2023 година основният регистриран капитал на дружеството е 5000 лв., разпределени:

ЕРДОАН КАРАХАН /ЕРДОГАН КАРАХАН/, Държава: ТУРЦИЯ, Размер дяловото участие: 500 лв.

ИЛЯС ЙОЗМЮШ, Държава: ТУРЦИЯ, Размер на дяловото участие: 2550 лв.

ФЪРАТ ЙОЗМЮШ, Държава: БЪЛГАРИЯ, Размер на дяловото участие: 1450 лв.

ДЕРИЯ ЙОЗМЮШ, Държава: БЪЛГАРИЯ, Размер на дяловото участие: 500 лв.

9.2. Информация за органите на управление.

Дружеството се представлява и управлява от ИЛЯС ЙОЗМЮШ .

10. Финансова информация

10.1. Годишен финансов отчет

Финансовият отчет на Дружеството за 2023г. е приложен към настоящия доклад.

10.2. Основни показатели за финансово-счетоводен анализ

Оперативният резултат за 2023г. от дейността на дружеството, формиран от приходи от продажби – 4147 хил. лв. и разходи за дейността – 3957 хил. лв., е положителна величина – оперативна печалба в размер на 190 хил. лв. Счетоводният резултат преди облагане с корпоративен данък за 2023 г. е 167 х.лв. През отчетния период „Импексрон“ ООД, бележи увеличение на размера на приходите от продажби от услуги спрямо същия период на предходната година, както и ръст от над 24 % в прихода от продажба на активи спрямо предходната 2022 година. Разходите за дейността за 2023 г., освен обичайните разходи за материали и външни услуги (268 хил. лв.), амортизации (18 хил. лв.), възнаграждения и осигуровки (1529 хил. лв.), включват отчетна стойност на продадените активи (2099 хил.лв.) и други разходи (10 хил.лв.). Резултатът от финансовата дейност на дружеството за 2023 г. е отрицателен в размер на 23 хил. лв. Той е формиран от финансови разходи, включващи разходи от промяна на валутни курсове (21 хил. лв.) и разходи за лихви (5 хил.лв.) и 3 х.лв. финансови приходи от положителни разлики от промяна на валутните курсове.

10.3. Анализ на отчета за приходите и разходите.

10.3.1. Приходи основна дейност

Приходи от нефинансова дейност	Сума (хил.лв)		Относително изменение 2023/2022
	2023г.	2022г.	
Приходи от продажба на услуги	1701	1367	1.24
Приходи от продажба на активи	2421	2028	1.19
Други приходи	25	216	0.12
Общо:	4147	3611	1.15

10.3.2. Финансови приходи

Приходи от финансова дейност	Сума (хил.лв)		Относително изменение 2023/2022
	2023г.	2022г.	
Други лихви и финансови приходи	3	8	0.38
Общо:	3	8	0.38

10.3.3. Разходи основна дейност

Разпределението на разходите по икономически елементи, по отчет за приходите и разходите за 2023г. и 2022г. е както следва:

Краткотрайни активи	Сума (хил.лв)		Относително изменение
	2023г.	2022г.	2023/2022
Вземания от клиенти и доставчици	561	584	0.96
Други вземания	9	10	0.9
Парични средства	55	211	0.26
Общо:	625	805	0.78

10.4.3. Собствен капитал

Собствен капитал	Сума (хил.лв)		Относително изменение
	2023г.	2022г.	2023/2022
Записан капитал	5	5	1.00
Неразпределана печалба	124	8	15.50
Текуща печалба	150	116	1.29
Общо:	279	129	2.16

10.4.4. Текущи задължения

Текущи задължения	Сума (хил.лв)		Относително изменение
	2023г.	2022г.	2023/2022
Получени аванси	99	79	1.25
Задължения към клиенти и доставчици	195	518	0.38
Други задължения	139	126	1.10
Общо:	433	723	0.60

11. Показатели за финансово - счетоводен анализ.

11.1. Показатели за рентабилност

Рентабилност		2023 г.	2022 г.	Изменение
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	Нетен размер на приходите от продажби – Разходи за дейността	0.05	0.04	1.25
	Нетен размер на приходите от продажби			
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	Финансов резултат за текущия период	0.08	0.05	1.6
	Собствен капитал			
	Финансов резултат за текущия период	0.07	0.04	1.75

Разходи по икономически елементи	Сума (хил.лв)		Относително изменение 2023/2022
	2023г.	2022г.	
Разходи за материали	33	41	0.80
Разходи за външни услуги	268	211	1.27
Разходи за заплати	1287	1070	1.20
Разходи за осигуровки	242	204	1.19
Разходи за амортизация	18	8	2.25
Други разходи	2109	1941	1.09
Общо:	3957	3475	1.14

10.3.4. Финансови разходи

Финансови разходи	Сума (хил.лв)		Относително изменение 2023/2022
	2023г.	2022г.	
Разходи за лихви	2	1	2
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	21	12	2
Други финансови разходи	3	2	1.5
Общо:	26	15	1.73

10.4. Анализ на баланса

10.4.1. Дълготрайни активи

Дълготрайни активи	Сума (хил.лв)		Относително изменение 2023/2022
	2023г.	2022г.	
Съоръжения и други ДМА	74	27	2.74
Общо:	74	27	2.74

10.4.2. Краткосрочни активи

Текущите активи по баланса на дружеството са формирани основно от материални запаси, търговски вземания, вземания от свързани лица и налични парични средства.

Коефициент на капитализация на активите	Собствен капитал + Дългосрочни задължения			
---	---	--	--	--

- Коефициентите за рентабилност са с положителна стойност, което означава, че дейността на дружеството е печеливша, но високите оперативни и административни разходи намаляват рентабилността. Високите лихвени разходи също дават своето отражение върху нетната печалба. Намаляването на оперативните и административните разходи чрез ефективно управление и внедряване на нови технологии и предоговаряне за по-ниски лихвени проценти или рефинансиране на задълженията са мерки, които ще оптимизират коефициентите за дългосрочна устойчивост и растеж на компанията.

11.2. Показатели за ефективност

Ефективност		2023 г.	2022 г.	Изменение
Коефициент на ефективност на разходите	Общо приходи	1.04	1.04	1
	Общо разходи			
Коефициент на ефективност на приходите	Общо разходи	0.96	0.96	1
	Общо приходи			

- Показателите за ефективност като количествени характеристики отразяват съотношението между приходите и разходите. Те показват какви приходи се създават при единица разходи за дейността и какво е равнището на разходите за единица приходи от дейността.

11.3. Показатели за ликвидност

Ликвидност		2023 г.	2022 г.	Изменение
Коефициент на обща ликвидност	Краткотрайни активи - Разходи за бъдещи периоди	0.03	0.03	1
	Краткосрочни задължения			
Коефициент на бърза ликвидност	Краткоср. Вземания + Краткоср. Финанс. активи + Парични средства	1.44	1.11	1.30
	Краткосрочни задължения			
Коефициент на незабавна ликвидност	Краткосрочни вземания + Парични средства	1.44	1.11	1.30
	Краткосрочни задължения			
	Парични средства	0.13	0.29	0.45

Коефициент на абсолютна ликвидност	Краткосрочни задължения			
------------------------------------	-------------------------	--	--	--

- **Коефициентът на обща ликвидност**, изчислен като съотношение между краткотрайни активи и краткосрочни пасиви е 0.03 за 2023г е същия, като 2022г.
- **Коефициентът на бърза ликвидност**, отразява съотношението на краткосрочните вземания, заедно с паричните средства спрямо краткосрочните пасиви. Тук има увеличение, спрямо предходната година от 1.11 през 2022 г. на 1.44 или изменение в размер на 0.33. Ниво на коефициента показва, че дружеството няма трудности за покриване на краткосрочните си задължения.
- **Коефициент на абсолютна ликвидност**. Намаленията стойност на краткосрочните задължения и намалените касови наличности през 2023 година дават своето отражение на коефициента на абсолютна ликвидност, който се понижава на 0,29 през 2022 на 0.13 през 2023 г.. За да се подобри коефициента трябва да се предприемат мерки за увеличаване на касовите наличности и краткосрочните инвестиции, както и за намаляване на краткосрочните задължения.

11.4. Показатели за финансова автономност

Финансова автономност		2023 г.	2022 г.	Изменение
Коефициент на финансова автономност /платежоспособност/	Собствен капитал	0.39	0.15	2.6
	Привлечен капитал - Финансирания			
Коефициент на задължиялост	Привлечен капитал	2.55	6.60	0.39
	Собствен капитал			

- **Коефициент на финансова автономност /платежоспособност/:** Повишаването на коефициента от 0.15 през 2022 година на 0.39 през 2023 година е индикатор за увеличаване финансовата стабилност на дружеството. Важно е да се поддържа добър баланс между собствения капитал и задълженията, за да осигури дългосрочна финансова устойчивост и доверие сред кредиторите и инвеститорите.
- **Коефициент на задължиялост:** Намалването на коефициента от 6.60 през 2022 година на 2.55 през 2023 година е индикатор за финансовата стабилност на дружеството. Поддържането на тенденцията за намаляване на коефициента е възможно да се постигне чрез предоговаряне на по-добри условия за съществуващите задължения, запазване на печалбите вместо изплащане на дивиденди, увеличаване на приходите и оптимизация на разходите, по-бързо събиране на дългове от клиенти.

Със стойностите на показателите за ликвидност, финансова автономност и задължиялост „Импексрон“ ООД няма затруднения при посрещане на задълженията си, както в средносрочен така и в дългосрочен аспект.

Дата: 30.04.2024 г.

Управител.....
/ ИЛЯС ИОЗМЮШ /

