

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

	Страница
Доклад на ръководството	1 – 4
Одиторски доклад	
Отчет за приходите и разходи	5 – 6
Счетоводен баланс	7 – 8
Отчет за собствения капитал	9
Отчет за паричния поток	10
Приложение към годишния финансов отчет	11 – 20

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти. Този отчет е заверен от регистрирания одитор доцент доктор Николай Николов Орешаров, дипломиран експерт-счетоводител, вписан в Регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, воден от КПНРО под номер 0494.

Дейността на дружеството през отчетната година се обуславяше от конюктурата на външния и вътрешния пазар, която беше много тежка поради това, че и външните ни клиенти и вътрешните доставчици бяха сериозно засегнати от световната икономическа криза. Поради финансовите затруднения на основните ни клиенти сроковете за плащане от 30 дни след доставката бяха удължени на 60 и 90 дни, което ни затрудни при изкупуването и разплащането с вътрешните доставчици. Същевременно изискванията на външните клиенти към търговията с билки и тяхното качество продължават да се завишават, с оглед на световните тенденции в хранително-вкусовата и фармацевтичната промишленост-голяма чистота на продуктите, високо съдържание на полезни съставки. Това налага допълнителни манипулации като пречистване, обезпрашаване и пресяване, което от своя страна води до загуби за фирмата ни, реализирани от теглови разлики – между получените и заплатените на вътрешните доставчици и експедираните след манипулациите в нашите складове количества за крайните клиенти в чужбина.

Основният ни клиент за липов цвят купува стоката идеално почистена, нарязана и обезпрашена тъй като отива директно за влагане в производството на краен продукт, предназначен за взискателния френски пазар. В първоначално приетите количества суровина / липа и други билки / винаги има странични примеси – дребни камъчета, треви, листа и т.н. При прехвърляне на опаковките винаги част от суровината се разпилява, пада на земята и т.н. Действащата обезпрашителна инсталация “ Filcon “ поема голяма част от най-финните частици на нарязаните продукти. Всички тези отпадъци в последствие не могат да се използват и не подлежат на вторична преработка, а се отчитат като разход / фира и отпадъци от пречистване и нарязване/. Това обаче се отразява положително при резултатите от износа и е постигнат минимален отчет на рекламации от чужбина, което е и големият проблем на по-голямата част от конкурентите ни

Друга особеност на нашия износ/вътрешнообщностни доставки е, че при големите позиции / липа, трънка, кестен плод / клиентите не са в състояние да поемат всички партии незабавно след производството и заготвянето им. Това налага товарене по заявка на клиента и след приключване на календарната година.

На фона на производствените проблеми радостна и положителната тенденция за по-доброто водене на отчетността от доставчиците ни, до голяма степен в резултат на нашата настоятелност. За съжаление в нашия бранш се отчита отлив на работна ръка, поради естеството на работата-ръчен, неквалифициран и съответно сравнително слабо платен труд.

Поради гореизброените причини, както и поради продължаващата световна икономическа криза според нашата прогноза за 2024 година ще доведе до още по-голям спад на събираните количества билки, както и на намаляване на продажбите на външните пазари, и съответно намаляване на оборота и печалбата.

Няма съществени фактори и необичайни събития, както и нови събития, които съществено да засягат приходите от дейността на дружеството.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

2. Няма важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

- Могат да бъдат изчислени определени съотношения, които да се групират като:

Възвращаемост на капитала и рентабилност

$$\text{Възвращаемост на капитала} = \frac{\text{Печалба преди лихви и данъци}}{\text{Общо активи минус текущи задължения}} = \frac{503 \text{ хлв.}}{(8\,1814 - 66)} = 0,06$$

$$\text{Брутен маржин} = \frac{\text{Брутна печалба\%}}{\text{Нетен оборот}} = \frac{503 / (5\,453 * 0,01)}{9,22} = 9,22$$

$$\text{Обръщаемост на активите} = \frac{\text{Нетен оборот}}{\text{Общо активи минус текущи задължения}} = \frac{5\,453}{(8\,181 - 66)} = 0,67$$

Ликвидност и оборотен капитал

$$\text{Текуща ликвидност} = \frac{\text{Краткотрайни активи}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{7\,961}{66} = 120,62$$

Ликвидните средства се състоят от:

- Парични средства
- Краткосрочни инвестиции
- Срочни депозити в банки
- Търговски вземания

$$\text{Бърза ликвидност} = \frac{\text{Краткотрайни активи-материални запаси}}{\text{Краткосрочни задължения}} = \frac{(7\,961 - 3\,978)}{66} = 60,35$$

$$\begin{aligned} \text{Обръщаемост на материалните запаси} &= \frac{\text{Отчетна стойност на продажбите}}{\text{Материални запаси}} \\ &= \frac{3\,850}{3\,978} = 0,97 \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{Среден период на погасяване на задълженията} &= \frac{\text{Търговски задължения} \times 365}{\text{Отчетна стойност на продажбите}} \\ &= \frac{21 \times 365}{3\,850} = 1,99 \end{aligned}$$

Задължнялост на дружеството

Този показател не е приложим за дружеството.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Покритие На лихвите – не е приложим

4. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.
Дружеството няма такава дейност.

5. Информацията изисквана по реда на чл.187д и 247 от Търговския закон.

- Броят и номиналната стойност на продажбите и прехвърлените през годината собствени акции. - *нямаме*
- Основание за придобиванията ,извършени през годината както и заплатената цена. - *няма*
- Броят и номиналната стойност на притежаваните собствени акции.
1 x 5000 лв

6. Наличието на клонове на предприятието. -*няма*

Б. Експозиция на предприятието по отношение на ценовия, кредитния и ликвидния риск и риска на паричния поток.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за имущественото и финансовото състояние на Дружеството към края на годината, както и за получения финансов резултат и промяната в паричните потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и че при изготвянето на финансовия отчет към 31 декември 2023 г. е спазен принципът на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите.

Ръководството също така потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

.....
Марлена Стояновска
Управител
Град София

"ПЛАНТА ФРУКТ
ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До

Едноличния собственик на капитала на

“ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ” ЕООД

ул. Проф. Милко Бичев № 1

гр. София

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на “ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ” ЕООД, гр. София („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

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, и е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна 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:

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

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със 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 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.

гр. София, 22 май 2024 година



доц. д-р Николай Орешаров
дипломиран експерт-счетоводител
регистриран одитор, вписан в регистъра
по чл. 20 от ЗНФО под № 0494

Адрес:

гр. София 1421, ул. Вежен № 2, ап. 28

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2023Г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	Сума (в хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	Сума (в хил.лв.)	
		текуща година	предходна година			текуща година	предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Разходи				Б. Приходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство				1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	2	5 453	5 609
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:		536	451	а) продукция			
а) суровини и материали	5	229	90	б) стоки		5 453	5 609
б) външни услуги	3	307	361	в) услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	4	370	360	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			-
а) разходи за възнаграждения	4	308	301				
б) разходи за осигуровки, в т.ч.: - осигуровки, свързани с пенсии	4	62	59	4. Други приходи, в т.ч. - приходи от финансиране	2	4	313
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		23	19	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)		5 457	5 922
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	8	23	19	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
- разходи за амортизация		23	19	- приходи от участия в предприятия от група			
5. Други разходи, в т.ч.:	5	4 008	4 024	6. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	6	10	7
а) балансова стойност на продадените активи		3 850	3 909	а) приходи от предприятия от група			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		4 937	4 854	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		5	1
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:		14	14	Общо финансови приходи (5+6)		10	7
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		14	14				
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:		13	38				
Общо финансови разходи (6+7)	6	27	52				

Приложенията на стр. 11 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

8. Печалба от обичайна дейност		503	1 023	8. Загуба от обичайна дейност			
Общо разходи (1+2++3+4+5+6+7+9)		4 964	4 906	Общо приходи (1+2++3+4+5+6+7+9)		5 467	5 929
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)		503	1 023	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)			
11. Разходи за данъци от печалба	7	52	103				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък							
13. Печалба (10 – 11 – 12)		451	920	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)			
Всичко (Общо разходи 10+ 11 + 12 + 13)		5 467	5 929	Всичко (Общо приходи + 11)		5 467	5 929

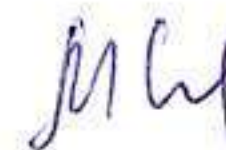
Дата на съставяне:
22.05.2024г.

Съставител:
А. Стоянова,



Ръководител:

М. Стояновска,



Заверил съгласно одиторския доклад:

Николай Николов Орешаров,
Регистриран одитор



"ПЛАНТА ФРУКТ
ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

АКТИВ				ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Сума (хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Приложение	Сума (хил.лв.)	
		Текуща година	Предходна година			Текуща година	Предходна година
а		1	2	а		1	2
А. Записан, но невнесен капитал				А. Собствен капитал			
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи				I. Записан капитал	13	5	5
I. Нематериални активи			-	II. Премии от емисии			
				IV. Резерви			
II. Дълготрайни материални активи	8			1. Допълнителни резерви		155	155
1. Земи и сгради, в т.ч.:		185	197	Общо за група IV:		155	155
- земи		20	20	V. Натрупана печалба (загуба)от минали години, в т.ч.:			
- сгради		165	177	- неразпределена печалба		7 504	6 723
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		14	14	- непокрита загуба			
3. Съоръжения и други		18	20	Общо за група V:		7 504	6 723
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				VI. Текуща печалба (загуба)		451	920
Общо за група II:		217	231	Общо за раздел А:		8 115	7 803
III. Дългосрочни финансови активи		-	-	В. Задължения			
Общо за раздел Б:		217	231	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	14	21	58
В. Текущи (краткотрайни) активи				до 1 година		21	58
I. Материални запаси				3. Получени аванси, в т.ч.:	14	0	0
1.Суровини и материали		6	12	до 1 година		0	0
2. Продукция и стоки, в т.ч.:		3 972	4 204	4. Други задължения, в т.ч.:	14 15	45	73
- продукция				до 1 година		45	73
- стоки		3 972	4 204	над 1 година		-	-
Общо за група I:		3 978	4 216	- персонала		17	17
II. Вземания	11			до 1 година		17	17
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		1 037	847	-осигурителни задължения	14 15	9	8
над 1 година		24	21	до1 година		9	8
2. Други вземания, в т.ч.:		158	195	Над 1 година		-	-
над 1 година		-	-	-данъчни задължения т.ч.:	14 15	18	43
Общо за група II:		1 195	1 042	до 1 година		18	43
3. Други инвестиции				над 1 година			

Приложенията на стр. 11 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

IV. Парични средства, в т.ч.:	9.	2 788	2 441				
- в брой		1	15				
- в безсрочни сметки (депозити)		2 787	2 426				
Общо за група IV:		2 788	2 441	Общо за раздел В, в т.ч.:		66	131
Общо за раздел В:		7 961	7 669	до 1 година		66	131
Г. Разходи за бъдещи периоди	12	3	4	над 1 година			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		8 181	7 934	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		8 181	7 934

Дата на съставяне:
22.05.2024 г.

Съставител:

А. Стоянова,



Ръководител:

М. Стояновска,



"ПЛАНТА ФРУКТ
ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Заверил съгласно одиторския доклад:

Николай Николов Орешаров,
Регистриран одитор



ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(ХИЛ.ЛВ)

Показатели	Приложение	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ			Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
						Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Салдо в началото на отчетния период		5				155	7 643		-	7 803
2. Финансов резултат за текущия период									451	451
3. Разпределения на печалба, в т.ч.:							(139)			(139)
- за дивиденди							(139)			(139)
4. Последващи оценки на активи и пасиви							-			-
- увеличение							-			-
5. Др. Изменения в собствения капитал							-			-
6. Салдо към края на отчетния период		5				155	7 504		451	8 115

Дата на съставяне:
22.05.2024 г.

Съставител:
А. Стоянова,



Ръководител:

М. Стояновска,



Заверил съгласно одиторския доклад:

Николай Николов Орешаров,
Регистриран одитор



"ПЛАНТА ФРУКТ
ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

Приложенията на стр. 11 до 20 представляват неразделна част от настоящия финансов отчет.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

(хил. лв)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 307	4 993	314	5 889	7 437	(1 548)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		412	(412)		393	(393)
Парични потоци, свързани с лихви и др. подобни		13	(13)		39	(39)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	5	14	(9)	1	13	(12)
Плащания при разпределения на печалби		132	(132)		9	(9)
Платени и възстановени данъци от печалбата		88	(88)		87	(87)
Други парични потоци от основна дейност	726	39	687	1 154	17	(1 137)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	6 038	5 691	347	7 044	7 995	(951)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи						
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)						
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми				26		26
Плащания на задължения по лизингови договори						
Други парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	0		0	26		26
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	6 038	5 691	347	7 070	7 995	(925)
Д. Парични средства в началото на периода			2 441			3 366
Е. Парични средства в края на периода			2 788			2 441

Дата:
22.05.2024г.

Съставител:
А. Стоянова,

Ръководител:

М. Стояновска,

Заверил съгласно одиторския доклад:

Николай Николов Орешаров,
Регистриран одитор



"ПЛАНТА ФРУКТ
ЕКСПОРТ" ЕООД
София / България

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

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

1. Счетоводна политика

Този финансов отчет е изготвен съгласно принципа на историческа цена.

1.1. Принцип на действащо предприятие

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящия собственик и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управителя на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

1.2. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката: отрицателни и положителни валутно-курсови разлики при разплащане се отчитат в отчета за приходите и разходите. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове:

Към 31.12.2023

1 евро се равнява на

1,95583

1.3. Дълготрайни материални активи

Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева.

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му.

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.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

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

С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени по класове както следва:

	<u>Години</u>
Компютърна техника	2
Машины	3
Стопански инвентар	7
Транспортни средства	4

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.4. Нематериални активи

Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Дружеството не притежава нематериални активи

1.5. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима.

Загуба от обезценка се признава до размера, с който балансовата стойност на актива превишава неговата възстановима стойност. Възстановимата стойност на актива е по-голямата от следните две стойности: (1) неговата справедлива цена без съпътстващите разходи за продажба и (2) неговата стойност в употреба.

Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.

Дружеството няма за сега такива случаи.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

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

1.6. Парични средства

Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и разплащателни сметки. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

1.7. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси са стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която 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.

Методът за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е "средно-претеглен". Средно претеглена стойност, при която средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа.

Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.

1.8. Финансови активи

Дружеството класифицира финансови активи като вземания, възникнали първоначално в предприятието.

След първоначалното признаване Дружеството оценява вземанията по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Несъбираемите вземания се признават на разход в периода, в който бъдат установени.

1.9. Провизии

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението.

1.10. Данъчни временни разлики

Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики. Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.

Дружеството няма такива разлики.

1.11. Лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третира от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третира като експлоатационен лизинг.

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингополучател

Финансов лизинг

Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.

ПЛАНТА ФРУКТ ЕКСПОРТ ЕООД
ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 ДЕКЕМВРИ 2023г.

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

Експлоатационен лизинг

Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор.

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

Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато дружеството е лизингодател – дружеството не е лизингодател

1.12. Признаване на приходи

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.

Приходи от продажба на стоки

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; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

1.13. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящият счетоводен отчет едноличният собственик на капитала, служители на ръководни постове и членовете на управителните органи, както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третира като свързани лица..

1.14. Събития настъпили след датата на баланса

Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: (а) *коригиращи събития* - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (б) *некоригиращи събития* - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития.

Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.

1.15. Дивиденди

Предложените или декларираните след датата на годишния финансов отчет дивиденди не се признават като задължение на датата на годишния финансов отчет. Те само се оповестяват в приложението към годишния финансов отчет.

1.16. Финансово управление на риска

Фактори, определящи счетоводния риск

Дейността на Дружеството е изложена на редица счетоводни рискове, в това число на ефекта от промяна на валутните курсове, лихвените проценти, кредитен и ликвиден риск. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху счетоводните показатели на Дружеството.

(1) Валутно-курсев риск

Дружеството оперира в Република България, но има взаимоотношения с чуждестранни доставчици и клиенти, което предполага, че част от разчетите, приходите и разходите са деноминирани в чуждестранна валута. Дружеството не е изложено на значителен валутно-курсев риск, тъй като всички сделки се договарят, извършват и отчитат в ЕВРО, чийто курс спрямо българския лев при условията на Валутен борд е фиксиран 1.95583 лв. за 1 ЕВРО.

(2) Кредитен риск

Дружеството няма значима експозиция, свързана с кредитен риск. Дружеството е установило политика, подsigуряваща извършването на продажби на кредит на клиенти със съответната кредитна история. Кредитните експозиции се следят своевременно.

(3) Лихвен риск

Дружеството не е изложено на лихвен риск поради липса на заеми

2. Приходи от продажби и други приходи

	Година, завършила на 31 декември	
	2023	2022
Приходи от продажба на стоки	5 453	5 609
Други приходи – в т.ч.: продажба на ДМА и от финансираня	4	313
	5 457	5 922

3. Разходи за външни услуги

	Година, завършила на 31 декември	
	2023	2022
Разходи за такси, разрешителни	5	3
Разходи за застраховки, услуги МПС	10	4
Разходи за одиторски услуги	3	3
Телекомуникационни разходи	6	4
Разходи за транспортни услуги – външни	233	277
Разходи за пощенски и куриерски услуги	11	8
Разходи за охрана, ток, парно	16	18
Други услуги	23	44
	307	361

4. Разходи за възнаграждения и осигуровки

	Година, завършила на 31 декември	
	2023	2022
Разходи за трудови възнаграждения	308	301
Разходи за социално осигуряване	62	59
	370	360

5. Разходи за материали и други разходи

	Година, завършила на 31 декември	
	2023	2022
Материали	54	64
Естествени фири и отпадъци	29	26
Естествен брак / срок на годност на стоки/	146	0
Балансова стойност на продадени активи	3 850	3 909
Командировки	15	12
Ваучери	41	37
Местни данъци	8	8
Данък представителни разходи	2	2
Други разходи	92	56
	4 237	4 114

6. Финансови приходи и разходи

	Година, завършила на 31	
	2023	2022
Финансови приходи	10	7
Финансови разходи		
Разходи за лихви, в т.ч.:		
Банкови такси и комисионни	13	38
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	14	14
	<u>27</u>	<u>52</u>

7. Разходи за данъци

	Година, завършила на 31	
	2023	2022
Текущ данък	52	103

8 Дълготрайни материални активи

	Земни и сгради	Машини и компютри	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Общо
Годишен период към 31 декември 2022 г.					
Начална балансова стойност	212	5	-	15	232
Новопридобити	-	20	-	-	20
Отписани	(77)	-	-	-	(77)
Амортизация за периода	(13)	(5)	-	(1)	(19)
Амортизация отписана	75	-	-	-	75
Крайна балансова стойност	197	20	-	14	231
Към 31 декември 2022 г.					
Отчетна стойност	461	460	143	55	1 119
Натрупана амортизация	(264)	(440)	(143)	(41)	(888)
Крайна балансова стойност	197	20	-	14	231

	Земни и сгради	Машини и компютри	Трансп. средства	Стоп. инвентар	Общо
Годишен период към 31 декември 2023 г.					
Начална балансова стойност	197	20	-	14	231
Новопридобити	-	9	-	-	9
Отписани	-	-	-	-	-
Амортизация за периода	(12)	(11)	-	-	(23)
Амортизация отписана	-	-	-	-	-
Крайна балансова стойност	185	18	-	14	217
Към 31 декември 2023 г.					
Отчетна стойност	461	469	143	55	1 128
Натрупана амортизация	(276)	(451)	(143)	(41)	(911)
Крайна балансова стойност	185	18	-	14	217

9 Парични средства

	Към 31 декември	
	2023	2022
Парични наличности по каса и в банкови сметки	2 788	2 441
	2 788	2 441

За целите на отчета за паричния поток, паричните средства се състоят от паричните наличности посочени по-горе.

10 Стоково-материални запаси

Стоките са представени в счетоводния баланс по тяхната доставна стойност, която е по-ниска от нетната им реализируема стойност.

Няма стоки дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

11. Вземания от клиенти и доставчици

	Към 31 декември	
	2023	2022
Вземания от доставчици и клиенти	1 037	847
Обезценка на вземания	-	-
Вземания от клиенти и доставчици – нетно	1 037	847
Други вземания	158	195
Общо вземания	1 195	1 042

12. Разходи за бъдещи периоди

	Към 31 декември	
	2023	2022
Разходи за бъдещи периоди	3	4
	3	4

13. Основен капитал

	Брой дялове	Стойност
31 декември 2022г.	1	5
31 декември 2023 г.	1	5

14. Задължения

	Към 31 декември	
	2023	2022
Получени аванси	0	0
Задължения към доставчици	21	58
Задължения към персонала	17	17
Данъчни и осигурителни задължения (т.15)	27	51
Други задължения	1	5
	66	131

15. Данъчни и осигурителни задължения

	Към 31 декември	
	2023	2022
Задължения за корпоративен данък	11	38
Задължения за ДДФЛ и други	7	5
Задължения за соц. осигуряване	9	8
	27	51

16. Поети ангажменти

Дружеството няма поети ангажменти към 31.12.2023г.

17. Условни активи и пасиви

Данъчните служби могат по всяко време да проверят отчетите и регистрите за петте последователни години от отчетния данъчен период и да наложат допълнителни данъчни актове или глоби. На Ръководството на Дружеството не са известни обстоятелства, които биха могли да доведат до възникване на съществени задължения в тази област.

18. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития, след датата на баланса, които оказват влияние върху годишния финансов отчет.