

НОВАКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА ПЕРИОДА 01.01.2022 Г. - 31.12.2022 Г.

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД.....	3
ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВО СЪСТОЯНИЕ.....	4
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ.....	7
СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА	8
ПОЯСНЕНИЯ.....	14

	Пояснение	01.01.2022- 31.12.2022	ХИЛЯДИ ЛЕВА 01.01.2021- 31.12.2021
ПРИХОДИ			
Приходи от продажби	10	2 822	2 520
Приходи от финансираня	11	4	-
Финансови приходи	12	2	11
Общо приходи		2 828	2 531
РАЗХОДИ			
Разходи за дейността	13.14	(2 038)	(1 974)
Себестойност на продадените активи	15	(1)	-
Финансови разходи	16	(12)	(22)
Общо разходи		(2 051)	(1 996)
Печалба преди данъци	17	777	535
Разходи за данъци	17	(78)	(54)
Печалба	17	699	481
Друг всеобхватен доход		-	-
Общ всеобхватен доход	17.18	699	481

Дата: 26.06.2023 г.

Ръководител:

/Георги Маринов/Даниел Проишев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 26.06.2023 г.

Съставител:

/Георги Маринов/Даниел Проишев, Новакон
България ЕООД

		хиляди лева	
	Пояснение	31.12.2022	31.12.2021
АКТИВИ			
Текущи активи			
Пари и парични еквиваленти	1	138	935
Търговски и други вземания	2.19	488	414
Предоставени текущи заеми	3.19	568	-
Текущи отсрочени разходи	4	17	3
Общо текущи активи:		1 211	1 352
Нетекущи активи			
Имоти, машини и съоръжения	5	-	18
Нематериални активи	6	7	14
Активи по отсрочени данъци	7	43	21
Общо нетекущи активи:		50	53
Общо активи		1 261	1 405
ПАСИВИ			
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	8	557	374
Общо текущи пасиви:		557	374
Общо пасиви		557	374
КАПИТАЛ			
Основен капитал	9	5	5
Печалба	17.18	699	1 026
Общо капитал:		704	1 031
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 261	1 405

Дата: 26.06.2023 г.

Ръководител:

/Георги Маринов/Данисел Проичев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 26.06.2023 г.

Съставител:

/Георги Маринов/Данисел Проичев, Новакон България ЕООД/

	Пояснение	Основен капитал	Резерви	Печалба	хил.лв. лева
					Общо
Начално салдо към 01.01.2021		5	-	945	950
Общ всеобхватен доход за периода	19	-	-	481	481
Дивиденди		-	-	(400)	(400)
Крайно салдо към 31.12.2021		5	-	1 026	1 031
Начално салдо към 01.01.2022		5	-	1 026	1 031
Общ всеобхватен доход за периода	19	-	-	699	699
Дивиденди		-	-	(1 026)	(1 026)
Крайно салдо към 31.12.2022		5	-	699	704

Дата: 26.06.2023 г.

Ръководител:

/Георги Маринов-Данис-Пройчев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 26.06.2023 г.

Съставител:

/Георги Маринов-Данис-Пройчев, Новакон България ЕООД/



	Пояснение	01.01.2022- 31.12.2022	ХИЛЯДИ ЛЕВА 01.01.2021- 31.12.2021
Оперативна дейност			
Плащания от оперативна дейност:		(30 429)	(16 251)
Към доставчици		(348)	(361)
На трудови възнаграждени, осигуровки и ддфл		(1 496)	(1 569)
На корпоративен данък		(94)	(51)
На други данъци и такси		(546)	(441)
Други плащания от оперативна дейност		(27 945)	(13 829)
Постъпления от оперативна дейност:		31 174	16 977
От клиенти		3 283	3 024
Други постъпления от оперативна дейност		27 891	13 953
Нетен поток от оперативна дейност		745	726
Инвестиционна дейност			
Плащания от инвестиционна дейност:		-	(53)
По предоставяне на заеми		-	(53)
Постъпления от инвестиционна дейност:		-	324
По възстановени заеми		-	319
От продажба на асоциирани предприятия		-	5
Нетен поток от инвестиционна дейност		-	271
Финансираща дейност			
Плащания от финансираща дейност:		(1 540)	(580)
За дивиденди		(974)	(580)
За възстановяване на заеми/допълн.вноски		(566)	-
Нетен поток от финансираща дейност		(1 540)	(580)
Валутна преоценка на паричните средства			
Отрицателни валутни курсови разлики		(2)	(2)
Нетна печалба/загуба от валутни преоценки		(2)	(2)
Изменение на паричните средства за периода		(797)	415
Парични средства в началото на периода	1	935	520
Парични средства в края на периода	1	138	935

Дата: 26.06.2023 г.

Ръководител: /Георги Маринов/Даниел Проичев/

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 26.06.2023 г.

Съставител: /Георги Маринов/Даниел Проичев/ Новакон
България ЕООД/

Регистрация

НОВАКОН БЪЛГАРИЯ ЕООД (компанията) е регистрирано в Търговски регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 202035945. Първоначалната регистрация на компанията е направена на 23.04.2012 г. Седалище и адрес на управление: гр.София ул. Съборна 2А ет.4.

Управление и представителство

Компанията се представява от Георги Маринов/Даниел Пройчев - Управител.

Дейността на компанията е: Счетоводни и одиторски дейности, и данъчни консултации.

Счетоводство и одит

Счетоводител (счетоводен отдел) – Новакон България ЕООД.

Обслужващи банки

Компанията има открити банкови сметки в:

- Първа Инвестиционна банка АД
- Алианс Банк България АД
- Сосиете Женерал Експресбанк АД

Действащо предприятие

Компанията изготвя финансов отчет на база действащо предприятие.

Данни за финансовия отчет

Финансовият отчет се отнася за отделно предприятие (индивидуален финансов отчет) и е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), приети от Европейския съюз и обхваща периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

Използватата база е историческа цена, освен в случаите, в които счетоводен стандарт изисква използване на справедлива цена. С изключение на Отчета за паричния поток, компанията изготвя годишен финансов отчет на база на принципа на начисляването.

Отчетната валута е български лев, а степента на точност на числата е до най-близкото цяло число в хиляди лева, освен ако е упоменато друго.

Сравнителната информация във финансовия отчет е представена както следва: Отчет за финансово състояние - 31.12.2021 г., Отчет за всеобхватния доход - 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г., Отчет за промените в собствения капитал - 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г., Отчет за паричните потоци - 01.01.2021 г. - 31.12.2021 г.

Финансовият отчет е одобрен за издаване от Управителя на 26.06.2023 г.

Обобщение на основните счетоводни политики

Счетоводната политика на компанията е изготвена на база на Закон за счетоводството в сила от 1 Януари 2016 г. и МСФО, приети от Европейския съюз. В тази счетоводна политика са посочени основните правила, бази, методи и процедури, избрани за отчитане на активите и пасивите, приходите и разходите на компанията по реда на МСФО. В тази счетоводна политика се оповестяват счетоводни обстоятелства, които са известни на компанията към момента на съставянето на годишния финансов отчет. Всички обстоятелства, които ще възникнат в бъдеще и ще провокират необходимостта от приемането на допълнителни правила, ще се опишат и приемат с нов актуален текст на счетоводна политика. Настоящата счетоводна политика не може да бъде променяна (освен допълвана) до края на отчетния период, освен в случаите на промяна през годината на законодателството, националните счетоводни стандарти, ако промяната ще доведе до по-точно представяне на имущественото и финансово състояние на компанията или това се изисква от счетоводен стандарт.

Обща част

Компанията се ръководи от следните счетоводни принципи: текущо начисляване, действащо предприятие, предпазливост, съпоставимост между приходите и разходите, предимство на съдържанието пред формата, запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период. Счетоводните документи се подреждат в класьори със следните примерни папки: Доставчици, Клиенти, Каса, Банки, Начисления. Когато е необходимо се създават нови или се допълват, или разделят посочените примерни папки. Най-общо: в папка Доставчици се подреждат входящите фактури, квитанции, в папка Клиенти се подреждат изходящите фактури към клиенти, в папка Каса се подреждат приходните и разходни касови ордери, в папка Банки се подрежда банковата поща (платежни документи, банкови парагони, писма с банковите институции, относно банковата поща и др.), в папка Начисления се подреждат всички останали документи, носещи счетоводна информация. Счетоводните операции, за които първичният счетоводен документ не се класифицира в счетоводна папка, се отразяват върху бланка на мемориален ордер. Такива са: начисляването на заплати и други възнаграждения, осигуровки, данъци, преценки, производство и др. Счетоводните документи се подреждат в хронологичен ред в папката, в която са подредени. В края на отчетния период към всяка папка се добавят хронологии на счетоводните операции в папката. Компанията използва вътрешни счетоводни документи. Задължително се съставя в края на финансовата година годишен амортизационен план, включващ всички амортизируеми активи към края на финансовата година. Технологичните процеси (рецепти) за производство на продукция в производствените компании се утвърждава от ръководството на компанията и служи за официален документ при формиране на себестойност на произведената продукция. Индивидуалният сметкоплан на компанията е базиран на препоръчителния сметкоплан.

Финансов отчет

Компанията изготвя годишен и междинни финансови отчети по реда и според условията на MCC1, MCC7, MCC8 и MCC34. Годишният финансов отчет се изготвя към 31 Декември на съответната година. Финансовият отчет включва: Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци, Приложения. Когато годишният финансов отчет подлежи на независим финансов одит се изготвя годишен доклад за дейността.

Отчетът за паричните потоци се изготвя на база на MCC1 и MCC7 по прекия метод. Отчетът за всеобхватния доход се изготвя на база на MCC1 и MCC8. За всички коригиращи събития, настъпили между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е оторизиран за издаване се прилагат правилата на MCC10.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват на по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. Разходите се делят на преки и непреки разходи. Себестойността на произвежданите продукция и/или услуги се определя по реда на MCC2 Бази за разпределение на общите разходи:

- Приоритетно като база за разпределение се използва относителния дял на продажната стойност на продукта към общата продажна стойност на продуктите, за които се прави разпределението.
- Ако съществува съмнение в достоверността на първата база или прилагането ѝ е трудно или невъзможно, могат да бъдат прилагани следните алтернативни бази:
 - себестойност на продукцията преди включването на общопроизводствените разходи
 - разходите за работни заплати на производствения персонал
 - броя на заетите лица в съответните производства
 - друга база, която може да се определи като справедлива.

Компанията оценява материалните запаси в края на всеки отчетен период по нетната им реализируема стойност по реда на MCC2. Намалението и увеличението на стойността на материалните запаси се отчита като други текущи разходи и други текущи приходи. Компанията избира метода на средно-претеглената стойност като метод за отписване на материалните запаси при тяхното потребление. Въпреки това, когато е приложимо, компанията може да приложи и метода на конкретна идентификация на себестойността, когато материалните запаси се влагат директно в конкретен проект или договор с клиент.

Имоти, машини и съоръжения (ИМС)

ИМС се признават, когато отговарят на условията за ИМС според условията на МСС16 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като ИМС.

Когато ИМС са с първоначална стойност под минималния стойностен праг независимо, че отговарят на критериите за ИМС по останалите показатели, се признават за текущ разход. определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като ИМС от 500 лева. ИМС се оценяват по цена на придобиване, включваща покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи по реда на МСС16. Последващите разходи по ИМС са:

Разходи за ремонт. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи.

Разходи за подобрене. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов ИМС като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобренето се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният актив. Сроктът на счетоводната амортизация на новия ИМС е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобренето води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за ИМС подобрене, което е под определения стойностен праг за ИМС.

При последващата оценка на ИМС компанията използва модела на цената на придобиване, според който след първоначалното придобиване ИМС се оценяват по цената на придобиване минус натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка. Обезценката на ИМС се осъществява по реда и условията на МСС36. Групи ИМС: Земи, Подобрения върху земите, Сгради и конструкции, Машини и оборудване, Съоръжения, Транспортни средства, Компютърна техника, Обзавеждане и трайни активи, Други ИМС.

Амортизационна политика за ИМС

Компанията приема остатъчна стойност от всички ИМС в размер на 0 лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група ИМС. Сроковете за амортизиране на ИМС са определени по групи ИМС както следва:

- Подобрения върху земите – 10 години (120 месеца)
- Сгради и конструкции – 25 години (300 месеца)
- Машини и оборудване – 3.33 години (40 месеца)
- Съоръжения - 25 години (300 месеца)
- Транспортни средства, без автомобили – 10 години (120 месеца)
- Транспортни средства, които са автомобили – 4 години (48 месеца)
- Компютърна техника – 2 години (24 месеца)
- Обзавеждане и трайни активи – 6.67 години (80 месеца)
- Други ИМС – 6.67 години (80 месеца)

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия ИМС. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият ИМС е изведен от употреба. Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите ИМС. Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените ИМС, освен в случаите на качествено подобрене на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Нематериални активи

Нематериалните активи се признават, когато отговарят на дефиницията и критериите за признаване на нематериални активи според условията на МСС38 и са със стойност равна или по-голяма на минималния стойностен праг за признаване на активи, като нематериален актив. Определя се минимален стойностен праг за признаване на активи като нематериални от 500 лева. Компанията използва модела на цената на придобиване за последваща оценка на нематериалните активи.

Обезценката на нематериалните активи се осъществява по реда и условията на МСС36. Последващите разходи по нематериален актив са:

Разходи за поддържане и други текущи разходи. Този вид разходи възстановяват текущата ефективност на актива, поддържат неговото състояние или права върху него и др.. Те не водят до превишаване на ползите от актива над първоначално признатите. Отчитат се като текущи разходи. Такива разходи са: за поддържане на патенти, фирмени и търговски марки, лицензи, разрешителни и други със срок до един отчетен период; за въвеждане на активи в експлоатация; за

повторно започване на преустановена дейност; за обучение; за реклама или промоция; за реорганизация; за преместване на компанията или част от нея; за преустановяване на дейност; за нови лицензи и разрешителни със срок до един отчетен период; за вносни или износни квоти; за учредяване и разширяване на дейността; за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност.

Разходи за подобрение. Тези разходи водят до бъдещи икономически изгоди над тези от първоначално оценената стандартна ефективност на актива. Тези разходи създават нов нематериален актив като увеличение на стойността на базисния актив не се прави. Подобрението се амортизира с метода на амортизация, с който се амортизира базисният нематериален актив. Срокът на счетоводната амортизация на новия нематериален актив е равен на броя на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив, а ако подобрението води и до значително увеличаване на срока на полезно използване на базисния актив, тогава срокът на счетоводна амортизация е равен на месеците, които остават до пълното амортизиране на базисния актив + допълнителните месеци на увеличението на срока на полезно използване. Не се признава за нематериален актив подобрение, което е под определения стойностен праг за нематериални активи.

Групи нематериални активи: Продукти от развойна дейност. Права върху интелектуална собственост, Програмни продукти. Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти). Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права)

Амортизационна политика за нематериални активи

На амортизиране подлежат нематериалните активи с ограничен полезен живот. Компанията приема остатъчна стойност от всички нематериални активи в размер на 0 (нула) лева, т.е. амортизируемата стойност на актива е равна на отчетната стойност на актива, освен в случаите, в които са налице обстоятелства това да не е така. Приема се, че са налице обстоятелства за наличие на остатъчна стойност, когато изчислената остатъчна стойност е над 10% от стойността на придобиване на ИМС.

Компанията прилага линеен метод на амортизация за всяка група нематериални активи. Сроковете за амортизиране на Нематериалните активи са определени по групи Нематериални активи както следва:

- Продукти от развойна дейност – 6.67 години (80 месеца)
- Права върху интелектуална собственост – 6.67 години (80 месеца)
- Програмни продукти – 2 години (24 месеца)
- Права върху индустриална собственост (например търговски марки, авторски права, търговски наименования, рубрики и издателски права, лицензи и франчайз, патенти) – 6.67 години (80 месеца)
- Други нематериални активи (например концесионни права, технологични права) – 6.67 години (80 месеца)
- За нематериални активи, при които съществува правно ограничение за срока на ползване – 100/годините на правното ограничение, но не повече от 30%.

Компанията начислява амортизация от месеца, следващ месеца на въвеждане в експлоатация на амортизируемия нематериален актив. Компанията преустановява начисляването на амортизация от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият нематериален актив е изведен от употреба.

Компанията разработва годишен амортизационен план за амортизируемите нематериални активи.

Компанията не променя методите и сроковете на амортизация на заварените нематериални активи, освен в случаите на качествено подобрение на активите, с което се удължава срока на годност или се увеличава капацитета.

Обезценка на активи

Компанията прилага МСС36 за обезценка и възстановяване на обезценка на: ИМС, нематериални активи, инвестиции в дъщерни, асоциирани и съвместни предприятия. Останалите финансови активи, включително вземания по търговски сделки, вземания по предоставени заеми, други финансови активи се обезценяват по реда на МСС39. Проверката за обезценка и евентуалната обезценка на активите се извършва веднъж в края на отчетния период към датата на съставяне на годишния финансов отчет. При положение, че не са налице условия за обезценка на активите, обезценка не се прави. Не са налице условия за загуба от обезценка или възстановяване на загуба от обезценка, когато съотношението модул(Балансова стойност – възстановима стойност)/Балансова стойност < 10%.

Правителствени дарения

Предприятието прилага приходния подход за отчитане на правителствени дарения според МСС20

Приходите от правителствени дарения се представят в Отчета за доходите като приходи от финансираня

Провизии, условни пасиви и условни активи

Отчитането на провизиите, условните пасиви и условните активи се осъществява по реда и условията на МСС37.

Финансови активи

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата държани за търгуване – това са финансови активи, които са закупени с цел получаване на печалба от краткосрочни колебания в цените, както и такива активи, които са част от портфейл с подобно предназначение

- Финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не са държани за търгуване, но компанията ги отчита по справедлива стойност – в случая не могат да се отчитат по този начин инвестициите в капиталови инструменти, които нямат котирана пазарна цена на активен пазар и чиято справедлива стойност не може да се измери надеждно
- Финансови активи (инвестиции), държани до настъпване на падеж – това са финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж. Тук не се отчитат активите, държани за търгуване.
- Кредити и вземания – в тази група попадат отпуснатите от компанията заеми, вземанията от продажба на материални запаси, дълготрайни активи и предоставяне на услуги от компанията. Тук не се отчитат активите, класифицирани като държани за търгуване.
- Финансови активи на разположение за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, некласифицирани другаде

Компанията класифицира финансовите пасиви в следните групи:

- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, държани за търгуване – това са финансови пасиви, които са поети с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените.
- Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които не са държани за търгуване, но компанията ги отчита по справедлива стойност
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - това са финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, за които компанията има ясното намерение и възможност да държи до настъпване на падеж. Тук не се отчитат, пасивите, държани за търгуване.
- Кредити и вземания – в тази група попадат получени заеми или задължения по закупени материални запаси, дълготрайни активи или получени услуги.
- Финансови пасиви на разположение за продажба – в тази група се класифицират всички останали финансови активи, некласифицирани другаде

Признаване, първоначална и последваща оценка на финансовите инструменти

група	вид	признаване	метод за признаване	първоначална оценка	последваща оценка
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови активи, отчитани по справедлива стойност, които не са държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови активи, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови активи на разположение за продажба	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Кредити и вземания	предоставени заеми или допълнителни финансирання	при плащане на сумата към кредитополучатели или към трета страна	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Кредити и вземания	вземания от продажба на материални запаси и дълготрайни активи	при извършване на продажбата	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Кредити и вземания	вземания по предоставени услуги	при извършване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност, държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност, които не са държани за търгуване	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по справедлива стойност
Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж	-	когато компанията стане страна по договора	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви на разположение за продажба	-	когато компанията стане страна по	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва

		договора			
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения по получени заеми или допълнителни финансираня	при получаване на сумата от кредитора или от трета страна	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения от покупка на материални запаси и дълготрайни активи	при извършване на покупката	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва
Финансови пасиви – кредити и вземания	задължения по получени услуги	при получаване на услугата или етап от услугата според договореността	дата на уреждане	по справедлива стойност	по амортизирана стойност чрез метода на ефективната лихва

Данъци за печалбата

Определянето на данъчните задължения на компанията, данъчните временни и постоянни разлики се осъществява по реда и условията на МСС12.

Приходи и разходи за бъдещи периоди

Приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за такива, само когато стойността им е над определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи. Ако стойността им е под определения стойностен праг за признаване на дълготрайни активи приходите и разходите за бъдещи периоди се признават за текущи приходи и разходи.

Ефекти от промените в обменните курсове

Функционалната валута е българския лев. Валутата на представяне на финансовия отчет е българския лев. Компанията отчита ефекта от промяна на валутните курсове по реда на МСС21. Компанията оценява паричните позиции на валутните активи и пасиви по централен курс на Българска народна банка към края на всеки месец и по заключителен валутен курс към 31 Декември на съответната година.

Инвентаризация

Преди съставянето на годишния финансов отчет компанията извършва инвентаризация на активите и пасивите. Инвентаризацията се осъществява чрез комисия, назначена със заповед на ръководството на компанията и се документира с протокол от инвентаризация.

Доходи на персонала

По реда на МСС19 компанията признава разходи от неизползвани натрупващи се компенсируеми отпуски към датата на годишния финансов отчет и обратни проявления през съответната година. Краткосрочните доходи се признават към края на месеца, за който се отнася извършения от персонала труд.

Приходи

Признаването на приходите от дейността на дружеството се осъществява по реда и условията на: МСС11 – Договори за строителство, МСС17 – Лизинг, МСС18 – Приходи, МСС20 – Счетоводно отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ.

Приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията реализира приходи от продажба на стоки и продукция. Компанията признава приходите от продажба на стоки и продукция, когато са изпълнени условията на пар.14 от МСС18.

Приходи от услуги. Компанията реализира приходи от услуги. Признаването на прихода от услуги се извършва на база на етапа на завършеност на сделката и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен, когато са изпълнени всички условия на пар.20 от МСС18. Компанията приема метода на преглед на извършената работа, като метод за определяне на етапа на завършеност на сделката по отношение признаване на приход от услуги по реда на МСС18. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може надеждно да бъде оценен, но е възможно направените по сделката разходи да се възстановят, приходът се признава в размера на направените разходи, които могат да се възстановят. Когато резултатът от сделката за извършване на услуги не може да бъде надеждно оценен и е вероятно направените разходи да не бъдат възстановени, приход не се признава, а направените разходи се признават за текущи. Когато вече не съществуват неясноти относно резултата от сделката за извършване на услуги, приходът се признава. Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Приходи от лихви. Приходите от лихви се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от дивиденди. Приходите от дивиденди се признават, ако са изпълнени условията на пар.29 от МСС18 и по реда на пар.30 от МСС18.

Приходи от финансираня. Когато правителствените дарения (финансираня) са свързани с амортизируем актив, приходът се признава пропорционално на начислените амортизации и кумулативните Балансови стойности. Когато правителственото дарение е свързано с неамортизируем актив и съществуват условия за определен период от време, неизпълнението на които води до връщане на финансирането, приходът от финансирането се признава пропорционално на извършените разходи за периода на изпълнение на условията, а когато не са налице условия, приходът се признава в текущия период.

Разходи за заеми

Разходите по заеми, които са пряко свързани с придобиването, производството или създаването на отговарящ на условията актив се капитализират в стойността му. Всички останали разходи по заеми се отчитат текущо като разход за периода. Отговарящ на условията актив е актив, за който се изисква значителен период от време за привеждането му в употреба или продажба. Активи, които при придобиването си са готови да изпълняват предназначението си или са пригодени за продажба не са отговарящи на условията активи. Капитализирането на разходите по заеми се прекратява, когато всички дейности, необходими за подготвянето на отговарящия на условията актив за предвижданата му употреба или продажба са изпълнени.

Промяна на счетоводната политика

За периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. не е правена промяна на счетоводната политика.

1. Пари и парични еквиваленти

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Пари в банкови сметки в лева	135	577
Пари в банкови сметки във валута	3	358
Общо:	138	935

2. Търговски и други вземания

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Вземания от клиенти	485	397
Вземания от доставчици по аванси	-	1
Други вземания	3	16
Общо:	488	414

Допълнителна информация за търговските вземания между свързани лица се намира в т. 19 – “Свързани лица”.

3. Предоставени заеми

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Предоставени текущи заеми	568	-
Предоставени текущи заеми на свързани лица	568	-
	<i>в т.ч. вземания от лихви</i>	
	2	-
Общо:	568	-

Допълнителна информация за заемите между свързани лица се намира в т. 19 – “Свързани лица”.

Кредитен риск

Кредитен риск е рискът, че едната страна по финансов инструмент няма да изпълни задължение, което ще доведе до финансова загуба за другата страна.

Компанията редовно следи за неизпълнение на задълженията на клиентите и на други контрагенти, и използва тази информация за контрол на кредитния риск. Компанията се стреми към получаване на авансови плащания по своите сделки с цел намаляване на кредитния риск.

елементи	хиляди лева	
	до 1 година	1 до 5 години
Падежи по вземанията към 31.12.2021 г.	414	-
Търговски и други вземания	414	-
Падежи по вземанията към 31.12.2022 г.	1 056	-
Търговски и други вземания	488	-
Предоставени заеми	568	-

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че предприятието ще срещне трудности при намирането на средства, за да изпълни ангажименти, свързани с финансови инструменти. Произтича от неспособността да се продаде финансов актив бързо на стойност, близка до справедливата му стойност.

Компанията посреща нуждите си от ликвидни средства като внимателно следи изходящите парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно.

елементи	хиляди лева	
	до 1 година	1 до 5 години
Падежи по задълженията към 31.12.2021 г.	374	-
Търговски и други задължения	374	-
Падежи по задълженията към 31.12.2022 г.	557	-
Търговски и други задължения	557	-

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, че стойността на финансов инструмент ще варира в резултат на промени в пазарните цени, независимо дали тези промени са предизвикани от фактори, специфични за отделния инструмент или неговия емитет, или от фактори, оказващи влияние върху всички инструменти, търгувани на пазара.

Компанията не е изложена на значителен пазарен риск.

4. Отсрочени разходи

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Текущи отсрочени разходи	17	3
<i>Застраховки</i>	1	-
<i>Абонамент</i>	8	2
<i>Колокация</i>	-	1
<i>Картри ГТ</i>	4	-
<i>Поддръжка софтуер</i>	4	-
Общо:	17	3

5. Имоти, машини и съоръжения

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Компютърна техника	-	16
Обзавеждане и трайни активи	-	1
Други ИМС	-	1
Общо:	-	18

Динамика на ИМС

	ХИЛЯДИ ЛЕВА		
	Машини и оборудване	Други ИМС	Общо
Към 01.01.2021			
Отчетна стойност	2	98	100
Амортизация	1	78	79
Балансова стойност	1	20	21
През периода 01.01.2021 - 31.12.2021 относно ИМС			
Отчетна стойност придобити		6	6
През периода 01.01.2021 - 31.12.2021 относно амортизация			
Начислена		9	9
Към 01.01.2022			
Отчетна стойност	2	104	106
Амортизация	1	87	88
Балансова стойност	1	17	18
През периода 01.01.2022 - 31.12.2022 относно ИМС			
Отчетна стойност отписани	2	104	106
През периода 01.01.2022 - 31.12.2022 относно амортизация			
Начислена		14	14
Отписана	1	101	102
Към 31.12.2022			
Балансова стойност	-	-	-

6. Нематериални активи

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	31.12.2022	31.12.2021
Програмни продукти	3	6
Други нематериални активи	4	8
Общо:	7	14

Динамика на Нематериални активи

	хиляди лева			
	Права върху интелектуална собственост	Програмни продукти	Други Нематериални активи	Общо
Към 01.01.2021				
Отчетна стойност	2	9	16	27
Амортизация	2	3	8	13
Балансова стойност	-	6	8	14
През периода 01.01.2021 - 31.12.2021 относно Нематериални активи				
През периода 01.01.2021 - 31.12.2021 относно амортизация				
Към 01.01.2022				
Отчетна стойност	2	9	16	27
Амортизация	2	3	8	13
Балансова стойност	-	6	8	14
През периода 01.01.2022 - 31.12.2022 относно Нематериални активи				
Отчетна стойност отписани			1	1
През периода 01.01.2022 - 31.12.2022 относно амортизация				
Начислена		3	4	7
Отписана			1	1
Към 31.12.2022				
Отчетна стойност	2	9	15	26
Амортизация	2	6	11	19
Балансова стойност	-	3	4	7

7. Активи и пасиви по отсрочени данъци

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Активи по отсрочени данъци	43	22
<i>За Компенсируеми отпуски</i>	11	22
<i>За провизии</i>	32	-
Пасиви по отсрочени данъци	-	1
<i>За амортизируеми ИМС и нематериални активи</i>	-	1
Общо:	43	21

8. Търговски и други задължения

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към доставчици	26	9
Задължения към клиенти по аванси	5	-
Задължения за корпоративен данък	25	19
ДДС за внасяне	40	37
Задължения за осигурителни вноски и ддфл	24	25
Други задължения към държавата	1	-
Задължения към персонала	427	217
Други задължения	9	67
Общо:	557	374

Допълнителна информация за търговските задължения между свързани лица се намира в т. 19 – “Свързани лица”.

9. Основен капитал и доход на акция

Елементи	хиляди лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Записан капитал	5	5
Общо:	5	5

Елементи на капитала

Елемент на капитала	31.12.2022	31.12.2021
	дял	дял
Брой елементи записан капитал	5 000	-
Брой елементи невнесен капитал		
Брой елементи внесен капитал	5 000	

Движение на елементите на капитала

съдружници		хиляди лева			
		01.01.2022	увеличение	намаление	31.12.2022
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД		0.00%	5		5 100.00%
Константин Стефанов Стоянов	2	40.00%		2	- 0.00%
Георги Атанасов Маринов	2	40.00%		2	- 0.00%
Теодора Дамянова Маринова	1	20.00%		1	- 0.00%
Общо:	5	100.00%	5	5	5 100.00%

Доход на акция

	лева	
	31.12.2022	31.12.2021
Елемент на капитала	дял	дял
Среднопретеглен брой елементи	5 000.00	-
Общ всеобхватен доход	699 261	480 642
Доход на елемент	139.85	-
Размер на начислените дивиденди	-	-
Размер на изплатените дивиденди	1 025 809.58	600 000.00
Начислен дивидент на 1 дял	-	-
Изплатен дивидент на 1 дял	205.16	-

10. Приходи от продажби

Елементи	хиляди лева	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Приходи от продажби на услуги	2 817	2 505
Други приходи	5	15
Общо:	2 822	2 520

11. Приходи от финансираня

Елементи	хиляди лева	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Други приходи от финансираня	4	-
	<i>финансиране от държавата</i>	-
Общо:	4	-

12. Финансови приходи

Елементи	хиляди лева	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Приходи от лихви	2	7
	<i>От заемли</i>	7
Други финансови приходи	-	4
	<i>От промяна на справедливата стойност на финансови активи</i>	4
Общо:	2	11

13. Разходи за дейността

Елементи	ХИЛЯДИ ЛЕВА	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Разходи за материали	(16)	(29)
<i>Активи, отнесени като разход</i>	-	(5)
<i>Други разходи за материали</i>	(4)	(1)
<i>Разходи за горива и смазочни материали</i>	-	(2)
<i>Електроенергия</i>	(9)	(6)
<i>Капеларски материали</i>	(1)	(2)
<i>Компютърни части и периферни устройства</i>	-	(8)
<i>Консумативи за почистване</i>	(2)	(2)
<i>Офис консумативи</i>	-	(3)
Разходи за външни услуги	(305)	(299)
<i>Разходи за консултантски услуги</i>	(5)	(4)
<i>Разходи за наеми</i>	(36)	(48)
<i>Разходи за комуникации</i>	(8)	(8)
<i>Счетоводни услуги</i>	(105)	(107)
<i>Обслужване на техника</i>	(68)	(51)
<i>Превод</i>	(2)	(2)
<i>Разходи за възнагр. на ГД</i>	(18)	(18)
<i>Други разходи за външни услуги</i>	(13)	(24)
<i>Топлоенергия</i>	(3)	-
<i>Социални разходи</i>	(9)	-
<i>Лицензи</i>	(4)	-
<i>Абонаменти</i>	(2)	-
<i>Абонаменти</i>	(15)	(11)
<i>Членски внос</i>	(5)	(6)
<i>Ремонт</i>	-	(8)
<i>Здравно осигуряване</i>	(12)	(12)
Разходи за амортизации	(21)	(15)
Разходи за персонала	(1 368)	(1 621)
Разходи за провизии	(319)	-
<i>Провизия персонал</i>	(319)	-
Други разходи	(9)	(6)
<i>Разходи за командировки</i>	-	(5)
<i>Разход без документ</i>	(2)	-
<i>Данък представителни и социални разходи</i>	(1)	-
<i>Брак на активи</i>	(1)	-
<i>Представителни разходи</i>	(5)	-
<i>Държавни такси</i>	-	(1)
Разходи за обезценки	-	(4)
<i>Обезценки на вземания</i>	-	(4)
Общо:	(2 038)	(1 974)

14. Доходи на персонала

Елементи	хиляди лева	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Разходи		
Разходи за възнаграждения	(1 185)	(1 446)
<i>в т.ч. компенсиреми натрупващи се отпуски</i>	(107)	(217)
Разходи за осигуровки	(183)	(175)
Общо:	(1 368)	(1 621)
Задължения	31.12.2022	31.12.2021
Задължения към персонала	427	217
<i>в т.ч. Задължения за компенсиреми натрупващи се отпуски</i>	107	217
Задължения за осигурителни вноски и данък върху доходите на физ.лица	24	25
Общо:	451	242

Допълнителна информация за доходите на ключовия управленски персонал се намира в т. 19 – “Свързани лица”.

15. Себестойност на продадените активи

Елементи	хиляди лева	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Себестойност на продадените ДМА	(1)	-
Общо:	(1)	-

16. Финансови разходи

Елементи	хиляди лева	
	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
Разходи от валутни разлики	(2)	(3)
<i>От валутна преоценка на пари и парични еквиваленти</i>	(2)	(3)
Други финансови разходи	(10)	(19)
<i>Промяна на справедливата стойност на финансови активи</i>	-	(12)
<i>Други</i>	(10)	(7)
Общо:	(12)	(22)

17. Данъци върху дохода

Елементи	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
1.Приходи	2 828	2 531
2.Разходи	(2 051)	(1 996)
3.Печалба преди преобразуване	777	535
4.Увеличения на финансовия резултат (постоянни данъчни разлики)	2	6
<i>лихви - чл.26 т.6 от ЗКПО</i>	-	1
<i>разход без документ - чл.26 т.2 от ЗКПО</i>	2	5
6.Увеличения на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	450	235
<i>чл.54, ал.2 от ЗКПО</i>	21	15
<i>неизползвани отпуски - 41, ал.1 и ал.6 от ЗКПО</i>	106	217
<i>чл.66, ал.1 от ЗКПО</i>	1	-
<i>42, ал.1, ал.5 и ал.8 от ЗКПО</i>	3	3
<i>провизия - 38, ал.1 от ЗКПО</i>	319	-
7.Намаление на финансовия резултат (временни данъчни разлики без обратните проявления)	10	14
<i>чл.54, ал.1 от ЗКПО</i>	10	14
10.Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до увеличения на дан. фин.резултат)	-	38
<i>Финансови инструменти</i>	-	38
11.Обратно проявление на временни данъчни разлики (водещи до намаления на дан. фин.резултат)	220	144
<i>41, ал.2 от ЗКПО</i>	217	139
<i>42, ал.4 и ал.6, изр. второ от ЗКПО (1)</i>	3	5
12.Печалба след постоянни данъчни разлики	779	541
13.Печалба след временни данъчни разлики, но преди обратни проявления	1 219	762
14.Данъчна печалба	999	656
15.Ставка корпоративен данък	10.00%	10.00%
16.Ставка корпоративен данък за следващи години	10.00%	10.00%
17.Разходи за данъци	(78)	(54)
18.Данък върху данъчния финансов резултат	(100)	(66)
19.Данък върху временните данъчни разлики	22	12
23.Печалба	699	481
25.Направени авансови вноски през годината	75	47
28.Окончателен корпоративен данък за внасяне	(25)	(19)
29.Надвнесен корпоративен данък	-	-

18. Финансов резултат

Елементи	31.12.2022	31.12.2021
Печалба от текущата година	699	481
Неразпределена печалба от минали години	-	545
Общо:	699	1 026

Динамика на финансовия резултат

	хиляди лева	
	Печалба	Общо
Начално салдо към 01.01.2021	945	945
Промени през периода 01.01.2021 - 31.12.2021	81	81
Генериран финансов резултат	481	481
Начислен дивидент	(400)	(400)
Крайно салдо към 31.12.2021	1 026	1 026
Начално салдо към 01.01.2022	1 026	1 026
Промени през периода 01.01.2022 - 31.12.2022	(327)	(327)
Генериран финансов резултат	699	699
Начислен дивидент	(1 026)	(1 026)
Крайно салдо към 31.12.2022	699	699

19. Свързани лица

Списъкът на съдружниците е представен в т.9 - "Основен капитал и доход на акция"

Продажби на / покупки от свързани лица

	01.01.2022		01.01.2021	
	- 31.12.2022	- 31.12.2021	- 31.12.2021	- 31.12.2021
	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица	продажби на свързани лица	покупки от свързани лица
Съдружници/Акционери	1	-	-	-
Георги Атанасов Маринов	1	-	-	-
Асоциирани компании	3	8	15	6
Тийм Лук ООД	3	8	15	6
Други свързани лица	4	-	6	2
НОВАКОН АД	4	-	-	-
Стокос ЕООД	-	-	-	1
Върв Тийс ООД	-	-	6	1
Общо:	8	8	21	8

Предоставени заеми на свързани лица

	01.01.2022		01.01.2021	
	-	31.12.2022	-	31.12.2021
	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви	предоставяне на заеми	получени обратно предоставени заеми и получени лихви
Съдружници/Акционери	568	-	-	-
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД	568			
Други свързани лица	-	-	8	236
Върв Тийс ООД				212
Тиймлюк ООД			8	24
Общо:	568	-	8	236

Вземания и задължения от/към свързани лица

	31.12.2022		31.12.2021	
	вземания	задължения	вземания	задължения
Съдружници/Акционери	568	-	-	-
ТМФ СЪРВИСИЗ ЕООД	568			
Други свързани лица	-	4	13	-
НОВАКОН АД			13	
Тиймлюк ООД		4		
Общо:	568	4	13	-

20. Обезценки

В процеса на изготвяне на годишния финансов отчет е направена проверка за обезценка на активите и пасивите.

Не са установени индикатори за това, че Балансовата стойност на активите превишава тяхната възстановима стойност и в резултат на това не е призната загуба от обезценка във финансовия отчет.

21. Приблизителни оценки

За периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г. не са направени промени в приблизителните оценки.

22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

За периода след датата към която е съставен годишния финансов отчет, до датата, на която е одобрен за издаване (26.06.2023) не са настъпили съществени за дейността на компанията некоригиращи събития, неоповестяването на които би повлияло на вярното и честно представяне на финансовите отчети.

След датата на годишния финансов отчет до датата на одобрението за публикуване не са направени предложения за разпределение на дивиденди.