

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До собствениците на „Ес мениджмънт“ ООД

Мнение

Ние извършихме одит на годишния финансов отчет на „Ес мениджмънт“ ООД (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 годишния финансов отчет, съдържащо информация за счетоводната политика и друга пояснителна информация.

По наше мнение приложеният годишен 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 със Закона за счетоводството (ЗСч) и 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 годишния финансов 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 годишния финансов 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 годишния финансов отчет и одиторския доклад върху него

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

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

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

На базата на извършените процедури нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в годишния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен годишният финансов отчет, съответства на годишния финансов отчет.
- б) Годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за годишния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този годишен финансов отчет в съответствие със ЗСч и НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на годишен финансов отчет, който не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат на измама или грешка.

При изготвяне на годишния финансов 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 годишния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали годишният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали се дължат 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 годишен финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в годишния финансов отчет, независимо дали се дължат 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 в годишния финансов 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 годишния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали годишният финансов 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.

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Велин Филипов
Регистриран одитор, отговорен за одита

Моника Асенова
Управител



30 май 2024 г.

S MANAGEMENT LTD.

„ЕС МЕНИДЖМЪНТ“ ООД
ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

ЕИК: 130970229

гр. София, бул. „Арсеналски“ № 123, ет. 2, ап. оф. 2

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ	3
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА	4
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	7
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	8
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕН КАПИТАЛ	9
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	10
1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ	11
2. ОБОБЩЕНО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЗНАЧИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	11
2.1. База за изготвяне	12
2.2. Счетоводни принципи	12
2.3. Признаване на приходи и разходи	13
3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК	19
3.1. Фактори за финансов риск	19
3.2. Управление на капиталовия риск	20
3.3. Оценки по справедлива стойност	20
4. Съществени счетоводни оценки и предположения	20
5. Приходи от договори с клиенти	20
6. Разходи за външни услуги	21
7. Разходи за персонал и за социално осигуряване	21
8. Разходи за материали	21
9. Други разходи	22
10. Финансови разходи	22
11. Дълготрайни материални активи	22
12. Нематериални активи	23
13. Търговски и други вземания	23
14. Парични средства и парични еквиваленти	24
15. Собствен капитал	24
16. Търговски и други задължения	24
17. Лизингови задължения	25
18. Активи и пасиви по отсрочени данъци	25
19. Сделки със свързани лица	25
20. Събития след датата на отчета за финансовото състояние	26

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
31 ДЕКЕМВРИ 2023

Управител:

Атанас Трифонов Симеонов

Любомила Димитрова Андонова

Адрес:

бул. "Арсеналски" 123, офис 2

гр. София

България

Одитор:

Филипов Одитинг ООД

Одиторско дружество рег. №168

гр. София

България

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023

Ръководството на ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД представя своя доклад за дейността и годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2023 г., изготвени в съответствие с българското законодателство и Национални счетоводни стандарти (НСС).

За 2023 година Дружеството е малко предприятие, съгласно чл. 19, ал. 3 от Закона за счетоводството. Дружеството е избрало да изготви пълен финансов отчет и приложение към него.

Годишният финансов отчет на Дружеството за 2023 година е одитиран от Одиторско дружество „Филипов Одитинг“ ООД, Регистриран одитор 168.

Докладът за дейността представя коментар и анализ на годишния финансов отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и дейността на Дружеството.

Годишният финансов отчет представя вярно и честно финансовото състояние, финансовия резултат и паричните потоци на Дружеството. Отчетът е съставен в хиляди лева със сравнителна информация за предходния период.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, тъй като предприятието няма намерение в бъдеще да ограничава дейността си.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Описание на основната дейност

ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД е регистрирано през 2002 г., вписано в Търговски регистър с ЕИК 130970229. Предмет на дейност на дружеството е организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети, управление на активи /без инвестиционно посредничество/, представителство, посредничество, агентство, инвестиции, както и всяка друга дейност незабранена със закон.

Седалището и адресът на управление са гр. София, бул. "Арсеналски" 123, офис 2.

През 2022 година Дружеството осъществява следната дейност: извършване на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети, услуги по управление.

Резултати за текущия период

През 2023 г. приходите на Дружеството са от предоставяне на услуги.

Общо приходите от дейността на Дружеството през 2023 г. в абсолютна сума възлизат на 5 175 хил. лв. Приходите са реализирани от сделки, свързани с основния предмет на дейност на дружеството. Дружеството не е извършвало съществени странични или неспецифични за предмета и профила на бизнеса му дейности.

През отчетната 2023 г. в Дружеството са извършени разходи за дейността в размер на 5 242 хил. лв., които основно представляват разходи за външни услуги и разходи за персонала. Запазва се най-големият относителен дял на разходите за персонала 77%.

Избрани показатели за дейността**Финансови показатели**

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Приходи от дейността	5 175	4 272
Нетна печалба/ (Загуба)	(74)	(90)
Общо активи	1 101	1 092
Общо пасиви	959	876
Собствен капитал	142	216
Финансови съотношения	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Общо пасиви/Общо активи	0.87	0.80
Собствен капитал/Активи	0.13	0.20

Структура на основния капитал

ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД е дружество с основен капитал 50 хил. лева, разпределен в 500 дяла с номинал 100 лева всеки. Към 31.12.2023 г. няма промяна в дяловото разпределение.

Структурата на собственият капитал е следната:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Основен капитал	50	50
Неразпределена печалба/ Непокрита загуба	166	256
Резултат от текущия период	(74)	(90)
ОБЩО	142	216

НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКА И РАЗВОЙНА ДЕЙНОСТ

Дружеството не осъществява научно-развойна и изследователска дейност.

Дружеството няма клонова мрежа.

УПРАВЛЕНИЕ

Правната форма на Дружеството е дружество с ограничена отговорност.

Към 31.12.2023 г. Дружеството се управлява и представлява от управител Атанас Трифонов Симеонов и Любомила Димитрова Андонова.

ВАЖНИ СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТА НА БАЛАНСА

Не са възникнали коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата на оторизирането му за издаване.

ИНФОРМАЦИЯ ПО ЧЛ.187Д И ЧЛ.247 ОТ ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Правната форма на Дружеството е дружество с ограничена отговорност, поради което разпоредбите на чл. 187Д и чл. 247 от ТЗ са неприложими за него.

ОТГОВОРНОСТИ НА РЪКОВОДСТВОТО

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа за действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Докладът за дейността е одобрен от ръководството на Дружеството на 07.05.2024 г. и е подписан от негово име от:


Любомила Андонова
Управител

Ес Мениджмънт ООД

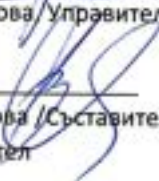
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

За периода 01 януари 2023 г. - 31 декември 2023 г.

	Бележки	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Приходи от дейността	5	5 175	4 272
Разходи за външни услуги	6	(907)	(772)
Разходи за персонал и за социално осигуряване	7	(4 012)	(3 384)
Разходи за амортизации		(136)	(79)
Разходи за материали	8	(20)	(31)
Други разходи	9	(167)	(97)
Печалба/(Загуба) от оперативна дейност		(67)	(91)
Финансови разходи, нетно	10	(5)	(5)
ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ПРЕДИ ДАНЪК ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА		(72)	(96)
Приход/ (разход) за данъци, в т.ч.:	19	(2)	6
Изменение по отсрочени данъци от печалбата		(2)	6
НЕТНА ПЕЧАЛБА/(ЗАГУБА) ЗА ГОДИНАТА		(74)	(90)

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 07.05.2024 г. от ръководството на ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД:


Любомила Андонова /Управител/
Весела Хараламбова /Съставител/
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30.05.2024 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество


Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита
Моника Асенова,
Управител

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2023 г.

АКТИВИ	Бележки	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Дълготрайни материални активи	11	63	165
Нематериални активи	12	8	28
Разходи за придобиване на НМДА	12	32	35
Отсрочени данъчни активи	18	22	24
ОБЩО НЕТЕКУЩИ АКТИВИ		125	252
Търговски и други вземания	13	903	701
Парични средства и парични еквиваленти	14	1	37
Разходи за бъдещи периоди	13.1	72	102
ОБЩО ТЕКУЩИ АКТИВИ		976	840
ОБЩО АКТИВИ		1 101	1 092
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Основен капитал		50	50
Неразпределена печалба		92	166
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ	15	142	216
ПАСИВИ			
Нетекущи пасиви			
Лизингови задължения	17	73	118
ОБЩО НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ		73	118
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	16	886	758
ОБЩО ТЕКУЩИ ПАСИВИ		886	758
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ		1 101	1 092

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 07.05.2024 г. от ръководството на ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД:

Любомила Андонова, Управител

Весела Хараламбова /Съставител/
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30.05.2024 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита

Моника Асенова,
Управител



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

към 31 декември 2023 г.

	Бел.	Основен капитал	Неразпределе на печалба	Общо собствен капитал
САЛДО НА 1 януари 2023 г.	15	50	166	216
Салдо след промени в счетоводната политика и грешки		50	166	216
Финансов резултат за текущия период		-	(74)	(74)
САЛДО КЪМ 31 декември 2023г.		50	92	142

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 07.05.2024 г. от ръководството на ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД:


Любомила Андонова, Управител


Весела Хараламбова /Съставител/
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30.05.2024 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество


Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита


Моника Асенова,
Управител



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
към 31 декември 2023 г.

Бележки

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
А. Парични потоци от основната дейност		
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4 880	3 964
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	(3 889)	(3 159)
Платени и възстановени данъци върху печалбата	(10)	(47)
Други парични потоци от основната дейност	(953)	(699)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	28	59
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	(19)	(50)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	(19)	(50)
В. Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по лизинг	(45)	(34)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	(45)	(34)
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	(36)	(25)
Д. Парични средства в началото на периода	13	62
Е. Парични средства в края на периода	1	37

Приложените бележки са неделима част от този финансов отчет.

Финансовият отчет е одобрен на 07.05.2024 г. от ръководството на ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД:

Любомила Андонова, Управител

Весела Хараламбова /Съставител/
Главен счетоводител

Заверил съгласно одиторски доклад от дата 30.05.2024 г.:

„Филипов Одитинг“ ООД, одиторско дружество

Велин Филипов,
Регистриран одитор отговорен за одита

Моника Асенова,
Управител



ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
за годината, приключваща на 31 декември 2023

1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСНОВНА ДЕЙНОСТ

Ес Мениджмънт ООД е регистрирано през 2002 г. и вписано в Софийски градски съд на 27.08.2002 г., съгласно българското търговско законодателство, с ЕИК 130970229. Предмет на дейност на дружеството е организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети, управление на активи /без инвестиционно посредничество/, представителство, посредничество, агентство, инвестиции, както и всяка друга дейност незабранена със закон.

Седалището и адресът на управление са гр. София, бул. "Арсеналски" 123, офис 2.

През 2023 година Дружеството осъществява следната дейност: извършване на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети, услуги по управление

Към 31.12.2023 Дружеството се управлява и представлява поотделно от управителите Атанас Трифонов Симеонов и Любомила Димитрова Андонова.

Дружеството има регистриран капитал 50 000 (петдесет хиляди) лева, разделен на 500 (петдесет) равни дяла от по 100 (сто) лева, разпределени между съдружниците, както следва:

- ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД с ЕИК 205999571 – 430 дяла
- Любомила Андонова – 45 дяла
- Наталия Кацарова – 25 дяла.

Регистрираният капитал е внесен изцяло.

Дружеството е предприятие от група, като предприятието-майка е ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД, със седалище гр. София, бул. „Арсеналски“ № 123, офис 2.

Дружеството няма клонова мрежа.

Настоящият годишен финансов отчет представлява индивидуален финансов отчет.

2. ОБОБЩЕНО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ЗНАЧИМИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Основните счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този годишен финансов отчет, са представени по-долу. Тези политики са прилагани последователно за всички представени периоди, освен ако изрично не е посочено друго.

Годишният финансов отчет е съставен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи, съгласно Националните счетоводни стандарти (НСС). Базите за оценка са оповестени подробно по-нататък в счетоводната политика към финансовия отчет. Годишният финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на действащо предприятие.

Следва да се отбележи, че при съставянето на представения годишен финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на годишния финансов отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

2.1. База за изготвяне

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно закона за счетоводството, считано от 01 януари 2005 година, търговските дружества имат възможност да прилагат Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) или Национални счетоводни стандарти (НСС). Дружеството не покрива законовите изисквания за задължително прилагане на МСФО, поради което настоящият финансов отчет е изготвен, съгласно изискванията на НСС. За текущата година дружеството е приело всички промени в НСС, които са уместни и приложими за неговата дейност.

Годишния финансов отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.).

2.2. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение при спазване на принципите за действащо предприятие, текущо начисляване и историческата цена.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в годишния финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в текущата година.

Функционална валута и валута на представяне

Съгласно изискванията на българското законодателство, Дружеството води счетоводство и изготвя годишни финансови отчети в националната парична единица на Република България - български лев, който от 1 януари 1999 година е с фиксиран курс към еврото в съотношение 1 евро = 1.95583 лева. Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева (хил. лв.).

Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута са преведени във функционалната валута по обменните курсове на датите на сделките или събитията. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на вземанията и задълженията или при отчитането на паричните средства и паричните еквиваленти, вземанията и задълженията при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват и се представят в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) в състава на „финансови (разходи)/приходи, нетно“.

Паричните средства и паричните еквиваленти, вземанията и задълженията в чуждестранна валута към 31 декември 2023 са оценени по заключителния курс на БНБ.

Вид валута	Курс на БНБ на 31.12.2023	Курс на БНБ на 31.12.2022
1 евро	1.95583	1.95583
1 долар	1.76998	1.83371

Действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството за 2023 година е изготвен на базата на принципа на действащо предприятие.

Към датата на изготвяне на настоящия годишен финансов отчет, ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на годишния финансов отчет.

2.3. Признаване на приходи и разходи

Приходът, свързан със сделки за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходите се признават или в даден момент или с течение на времето, когато или докато Дружеството удовлетвори задълженията за изпълнение, прехвърляйки обещаните стоки или услуги на своите клиенти.

Дружеството признава приход, когато (или докато) изпълни задължението за прехвърляне на договорените стоки или услуги на клиента. Стоките или услугите се считат за прехвърлени на клиента, когато той получава контрол върху съответните активи.

Разходи

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост (до степента, до която това не би довело до признаване на обекти в отчета за финансовото състояние, които не отговарят на определенията за активи и/или пасиви).

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) на реда „финансови приходи/(разходи), нетно“ и се състоят от приходи от и разходи за лихви, курсови разлики от валутни операции, банкови такси и комисионни.

2.4. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в Баланса по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуални загуби от обезценка.

Първоначално оценяване

Цената на придобиване включва покупната цена, митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи, са разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и други.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Оценка след първоначалното признаване

Избраният от Дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е модела на себестойността по СС 16 Дълготрайни материални активи – цена на придобиване (себестойност), намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават като текущи разходи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени възлови части или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив, подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация за периода на очаквания полезен живот на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, от месеца, следващ месеца, в който актива е придобит или въведен в употреба. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с физическото износване, спецификата на дълготрайните материални активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване на активите.

Земи не се амортизират. Амортизацията на другите активи се изчислява по линеен метод за разпределяне на стойността им (или преоценената им стойност) за времето на очаквания полезен живот, както следва:

Машини, съоръжения и оборудване	2 - 5 години
Офис обзавеждане	4 - 7 години
Компютри	2 години
Транспортни средства	2 - 8 години
Ремонт на наети активи	За срока на договора, но не по-малко от 3 години
Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно.	

Обезценка на активи

Балансовата стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и ако е необходимо те се коригират към края на всеки отчетен период. Загубите от обезценка се отчитат и представят в отчета за приходи и разходи.

Печалби и загуби от продажба

Дълготрайните материални активи се отписват от счетоводния баланс, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни дълготрайни материални активи се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата.

2.5. Нематериални активи

Търговски марки и лицензи

Отделно придобити търговски марки и лицензи се представят по историческа цена. Търговските марки и лицензи имат ограничен полезен живот и се отчитат по първоначална стойност минус натрупана амортизация. Амортизацията се изчислява по линеен метод, за да се разпредели стойността на търговските марки и лицензите за времето на полезния им живот от 2 до 10 години.

Софтуер / Програмни продукти

Разходи, свързани с поддържането на компютърни софтуерни програми, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които директно се отнасят до дизайн и тестване на идентифициран и уникален софтуерен продукт, контролиран от дружеството, се признават като нематериален актив, когато са изпълнени следните критерии:

- има техническа способност за завършване на софтуерния продукт, за да е на разположение за продажба;
- ръководството възнамерява да завърши софтуерния продукт и да го използва или продава;
- има способност за използване или продажба на софтуерния продукт;
- може да се демонстрира как софтуерния продукт ще генерира вероятни бъдещи икономически изгоди;
- на разположение са адекватни технически, финансови и други ресурси за завършване на развитието и използване или продажба на софтуерния продукт; и
- разходите, отнасящи се до софтуерния продукт по време на развитието му, могат да бъдат надеждно измерени.

Директно отнасящите се разходи, които са капитализирани като част от софтуерния продукт, включват разходите за наетите лица, развиващи софтуера, и подходяща част от общите разходи. Други разходи по развитието, които не отговарят на горните критерии, се признават за разход в момента на възникване. Разходи по развитие, които в предходни периоди са признавани като разходи, не могат да се признават като актив през следващи периоди.

Разходите за развитие на компютърен софтуер, признати като актив, се амортизират за очаквания им полезен живот, който не надхвърля 3 години.

Нематериалните активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

В Дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи, определен към момента на придобиването им.

Средният полезен живот на нематериалните активи (лиценз) е – 2-10 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

2.6. Финансови инструменти

Класификация

Дружеството класифицира финансовите активи в някоя от следните категории:

- финансови активи, държани за търгуване;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- справедливата стойност на даденото вложение
- разходите по извършване на сделка с финансови инструменти

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност. Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти се отчитат в зависимост от начина, по който се осъществява последващото отчитане и възприетата счетоводна политика от предприятието. Когато финансовите инструменти се отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като:

- текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или

- увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;

Заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване, се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи. Обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Обезценка на финансов актив се извършва, когато балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност.

2.7. Търговски и други вземания

Търговските вземания са суми, дължими от клиенти за продадени стоки и услуги, извършени в обичайния ход на стопанската дейност. Те са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени плащания, които не се котират на активен пазар. Обикновено се дължат в кратък срок и са класифицирани като текущи. Търговските вземания се признават първоначално в размер на безусловното възнаграждение, освен ако съдържат значителни компоненти на финансиране. Дружеството държи търговските си вземания с цел събиране на договорените парични потоци и следователно ги оценява по амортизируема стойност, като използва метода на ефективната лихва. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е несъществен.

Обезценка на търговски и други вземания

Значими вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на баланса или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си. В този случай процентът на обезценката се определя на база исторически данни относно непогасени задължения на контрагентите за всяка идентифицирана група. Несъбираемите вземания се отписват, като разхода се вписва в Отчета за приходи и разходи.

2.8. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти включват касовите наличности, салдата по разплащателни сметки, депозити и други парични еквиваленти като ваучери за храна. За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци трайно блокираните парични средства не са третираны като парични средства и еквиваленти.

2.9. Търговски и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения 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.

В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва или лихвата значително се различава от обичайния пазарен лихвен процент, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо –

по амортизирана стойност, след приспадане на инкорпорираната в тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.10. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално 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. След първоначалното признаване, лихвоносните заеми и други привлечени ресурси, са последващо оценени по амортизирана стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизираната стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите от тях се признават в отчета за приходи и разходи (в печалбата или загубата за годината) като „финансови приходи“ или „финансови разходи“ (лихви), през периода на амортизация, както и когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която Дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

2.11. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг е лизингов договор, при който наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. В крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че лизинговото задължение се намалява с постоянен темп. Лизинговите разходи се включват в отчета за приходите и разходите като разходи за лихви на база ефективния лихвен процент. Придобитите по договори за финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива.

Експлоатационен (оперативен) лизинг

Всеки договор, при който не са налице изискванията за финансов лизинг се третира като експлоатационен. При експлоатационните лизингови договори наемодателят представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като „други приходи“ в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като „разходи за външни услуги“ в отчета за приходите и разходите на база линеен метод за периода на лизинга.

2.12. Дружествен капитал и резерви

Ес Мениджмънт ООД е дружество с ограничена отговорност, по смисъла на ТЗ на Република България. Дружеството е юридическо лице, отделно от неговия едноличен собственик. Дружеството е задължено към кредиторите си до размера на активите си.

Капиталът на Дружеството е 50 000 лв. и е записан и внесен изцяло.

Дружеството няма образуван фонд „Резервен“.

2.13. Разпределение на дивиденди

Разпределението на дивиденди между собствениците на дружеството се признава като задължение във финансовите му отчети за периода, през който дивидентите са одобрени за разпределение от собствениците.

2.14. Данъци върху печалбата

Разходът за данък за периода включва текущи и отсрочени данъци. Данък се признава в Отчета за приходи и разходи и в Баланса, освен до степента, до която е свързан със статии директно в собствения капитал. В този случай данъкът също се отразява за сметка на тези статии в собствения капитал.

Текущият разход за данък се изчислява на база на данъчните закони, които са в сила към края на отчетния период. Номиналната данъчна ставка за 2023 година е 10%.

Отсрочен данък се признава като се използва метода на задължението за временни разлики, възникващи от разликите в данъчните основи на активите и пасивите и техните балансови стойности във финансовите отчети. Отсрочен данък се определя като се използват данъчните ставки (и закони), които са в сила към датата на баланса и се очаква да бъдат прилагани, когато се реализира отсрочен данъчен актив или се урежда отсрочен данъчен пасив.

Поради размера на стопанската дейност на групата „Оушън Инвестмънтс“ ЕООД, към която принадлежи Дружеството, то няма да подлежи на облагане с допълнителен данък и/или национален допълнителен данък по реда на Закона за корпоративното подоходно облагане, съгласно новите изисквания за облагане на многонационалните и големите национални групи предприятия с допълнителен данък и с национален допълнителен данък, които са в сила от 1 януари 2024 г.

2.15. Доходи на наети лица

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

Дружеството отчита като краткосрочни задълженията си към персонала по неизползвани отпуски, които се очаква да бъдат използвани в рамките на 12 месеца след датата на баланса, както и неизплатените заплати.

Доходи при напускане

Доходите при напускане са платими, когато изтече договорът с наетото лице преди нормалната дата на пенсиониране, или когато наетото лице приеме доброволно съкращаване в замяна на тези доходи. Дружеството признава доходи при напускане, когато демонстрира обвързване, че или ще прекрати договора на наетите лица съгласно подробен официален план без възможност за оттегляне, или предоставяйки доходи при напускане като резултат от предложение, направено да насърчи доброволно напускане. Доходи, които се дължат след повече от 12 месеца след края на отчетния период се дисконтират до тяхната настояща стойност.

2.16. Провизии

Провизии се признават при наличие на правно или конструктивно задължение по най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет.

Провизии за съдебни дела се признават когато дружеството има настоящо законово или конструктивно задължение в резултат на минали събития, вероятно ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждане на задължението и сумата му може да бъде надеждно оценена. Провизии за реструктуриране обхващат обезщетения за прекратяване. Провизии за бъдещи оперативни загуби не се признават.

Когато има няколко сходни задължения вероятността, че ще е необходим изходящ поток от ресурси за уреждането, се определя като се взема предвид класа задължения като цяло. Провизия се признава дори и когато вероятността от изходящ поток по отношение на която и да е единица,

включена в класа задължения, може да бъде малка.

Провизии се измерват по настоящата стойност на разходите, очаквани да бъдат необходими за уреждане на задължението, като се използва процент преди данъци, който отразява текущи пазарни оценки на времевата стойност на парите и специфичните рискове за задължението. Нарастването на провизията във връзка с минаване на времето се признава като лихвен разход.

3. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

3.1. Фактори за финансов риск

Дейностите на дружеството са изложени на няколко финансови риска: пазарен (включително лихвен, на справедливата стойност на лихвените равнища, на паричните потоци и ценови), кредитен и ликвиден. Общата програма на ръководството се фокусира към непредвидимостта на финансовите пазари и търси начин за минимизиране на потенциалните ефекти върху финансовото представяне на дружеството.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Валутен риск

Дружеството няма международна дейност и към момента не е изложено на валутен риск, произтичащ от валутна експозиция.

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута различна от евро, поради което то не е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс.

Лихвен риск

Лихвеният риск за дружеството произтича от получените заеми. Заеми с фиксирани лихви излагат дружеството на риск на справедливата стойност на лихвения процент.

Ценови риск

Цените на услугите, които дружеството предоставя, са изцяло съобразени с пазарните условия в България, независимо че значителна част от тях се продават на свързани лица.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в срок задълженията си към него.

Паричните средства са съсредоточени в търговска банка със стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството. През отчетния период не са били надхвърляни кредитни лимити и ръководството не очаква загуби от неизпълнение на задълженията на клиентите.

Ликвиден риск

Управлението на ликвидния риск включва поддържане на достатъчно парични наличности.

Ръководството наблюдава прогнозите за ликвидните резерви и парите и паричните еквиваленти. Политиката за управление на ликвидността включва и проектиране на паричните потоци в основните

валути и взимане предвид нивото на ликвидните активи, наблюдаване на нивото на задлъжнялост и поддържане на финансови планове.

3.2. Управление на капиталовия риск

Целите на Дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на Дружеството да продължи да съществува като действащо предприятие и
- да осигури адекватна рентабилност като определя цената на услугите си в съответствие с нивото на риска.

Дружеството наблюдава капитала на основата на съотношението капитал към нетен дълг. Нетният дълг се изчислява като общ дълг (привлечените текущи и нетекущи средства), намален с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти.

Дружеството управлява структурата на капитала и прави необходимите поправки в съответствие с промените в икономическата обстановка и рисковите характеристики на съответните активи.

Стойността на съотношението за представените отчетни периоди е обобщена както следва:

	2023	2022
Собствен капитал	142	216
Дълг	959	876
Пари и парични еквиваленти	(1)	(37)
Нетен дълг	958	839
Капитал към нетен дълг	0.15	0.26

3.3. Оценки по справедлива стойност

Справедливата стойност на финансовите инструменти, се определя чрез използване на оценителски техники. Дружеството използва разнообразни методи и прави предположения, базирани на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Балансовата стойност минус провизиите за обезценка на търговските вземания и задължения се приемат за приблизителни справедливи стойности.

4. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Оценките и преценките са постоянно разглеждани и се базират на исторически опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които се считат за разумни при текущите обстоятелства. Дружеството използва своя преценка за избор на разнообразни методи и да прави допускания, които основно се базират на пазарни условия, съществуващи към датата на баланса. Това определяне изисква значителни преценки. При правенето на тези преценки дружеството оценява измежду другите фактори, времетраенето и фактори като представяне на индустрията и сектора, промени в технологиите и оперативни и финансови парични потоци.

5. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

Основната дейност на Дружеството включва услуги, свързани със счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети, услуги по управление и друг вид дейности, незабранени със закон.

През 2022 и 2023 г. са реализирани следните приходи:

5. ПРИХОДИ ОТ ДОГОВОРИ С КЛИЕНТИ

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща 31.12.2022
Приходи от продажби на услуги	5 168	4 271
Други	7	1
ОБЩО	5 175	4 272

6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Абонаменти	374	185
Консултантски услуги	325	111
Наеми	101	47
Маркетинг услуги	39	229
Поддръжка офис	25	17
Обучение, квалификация и подбор на персонал	23	37
Правни услуги	13	76
Застраховки	1	1
Одиторски услуги	2	24
Други	4	45
ОБЩО	907	772

7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛ И ЗА СОЦИАЛНО ОСИГУРЯВАНЕ

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Възнаграждения	3 727	3 172
Социални осигуровки	279	174
Провизии за неизползван отпуск	6	38
ОБЩО	4 012	3 384

8. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Канцеларски и други материали	6	2
Консумативи - ел. енергия, вода, отопление	2	-
Рекламни материали	5	-
Малоценни активи	7	29
ОБЩО	20	31

9. ДРУГИ РАЗХОДИ

Другите разходи включват:

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за командировки	70	65
Други разходи	97	32
ОБЩО	167	97

В състава на другите разходи са включени основно представителни разходи и разходи за преобразуване.

10. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
Разходи за лихви по лизингови задължения	3	3
Разходи по валутни операции	1	1
Други финансови разходи	1	1
ОБЩО ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ	5	5

11. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2023 г. дълготрайните материални активи включват:

	Офис обзавеждане	Компютърна техника	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2022	-	21	21
Постъпили	9	215	224
Излезли	-	(3)	(3)
Салдо към 31.12.2022	9	233	242
Постъпили	1	16	17
Излезли	-	(4)	(4)
Салдо към 31.12.2023	10	245	255
Натрупана амортизация			
Салдо към 01.01.2022	-	12	12
Начислена	-	67	67
Отписана	-	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2022	-	77	77
Начислена	2	115	117
Отписана	-	(2)	(2)
Салдо към 31.12.2023	2	190	192
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2022	9	156	165
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2023	8	55	63

12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Към 31 декември 2023 г. нематериалните активи включват:

	Програмни продукти	Нематериални активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност			
Салдо към 01.01.2022	45	-	45
Постъпили	-	35	35
Излезли	-	-	-
Салдо към 31.12.2022	45	35	80
Постъпили	-	-	-
Излезли	-	(3)	(3)
Салдо към 31.12.2023	45	32	77
Натрупана амортизация и обезценка			
Салдо към 01.01.2022	4	-	4
Начислена амортизация	13	-	13
Салдо към 31.12.2022	17	-	17
Начислена амортизация	20	-	20
Салдо към 31.12.2023	37	-	37
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2022	28	35	63
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ КЪМ 31.12.2023	8	32	40

Разходите за придобиване на програмни продукти са от изключителна важност за качествено обезпечаване на предоставяните услуги.

13. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Вземания от свързани лица (Бележка 19)	883	666
Вземания от клиенти	10	13
Данъчни вземания	10	9
Други вземания	-	13
ОБЩО	903	701

Балансовата стойност на търговските и други вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност поради краткосрочният им характер. Балансовата стойност на търговските вземания е представена само в български лева. Падежите им са до 12 месеца. Всички търговски и други финансови вземания на Дружеството са прегледани относно настъпили събития на неизпълнение, а за всички търговски вземания е приложен опростен подход за определяне на очакваните кредитни загуби към края на периода.

13.1 Предплатени разходи

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Нефинансови разходи за бъдещи периоди	72	102
ОБЩО	72	102

Балансовата стойност на разходи за бъдещи периоди включва предплатени разходи за абонаменти за достъп до платформи, чрез които дружеството осъществява основната си дейност и които са необходими за изпълнение на ангажимент по сключени търговски договори. Това са разходи за

абонаменти услуги със срок по-дълъг от един отчетен период и се признават пропорционално на база на признатите приходи.

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Парични средства в банки	1	37
ОБЩО	1	37

Дружеството няма блокирани пари и парични еквиваленти.

15. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

ЕС МЕНИДЖМЪНТ ООД е дружество с основен капитал 50 хил. лева, разпределен в 500 дяла с номинал 100 лева всеки.

Неразпределена печалба

Движението в неразпределена печалба е както следва:

Салдо на 01 януари, 2022 г	256
Печалба/ (загуба) от текущата година	(90)
Салдо на 31 декември, 2022 г	166
Салдо на 1 януари, 2023 г	166
Печалба/ (загуба) от текущата година	(74)
Салдо на 31 декември, 2023 г	92

16. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Задължения към персонала	367	320
Текущи данъчни задължения	167	163
Задължения към доставчици и получени аванси	151	117
Задължения към свързани лица (Бележка 19)	77	67
Задължения за социални осигуровки	79	46
Текущи задължения по лизинг	45	45
ОБЩО	886	758

Балансовата стойност на търговските и други задължения е основно в български лева.

Нетната балансова стойност на текущите търговски и други задължения се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

17. ЛИЗИНГОВИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Дружеството е страна по договор за наем на оборудване и машини. Лизинговите договори са със срок от 4 години. Сумата на лизинговите задължения по финансов лизинг е представена както следва:

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
Задължения по лизингови договори	118	163
- С падеж над 1 година	73	118
- С падеж до 1 година	45	45
ОБЩО	118	163

През отчетния период дружеството няма сключени договори за лизинг.

18. АКТИВИ И ПАСИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят компенсирано в Баланса на дружеството.

В съответствие с изискванията на СС 12 "Данъци от печалба", активите и пасивите по отсрочени данъци са оценени по данъчните ставки, които са в сила за периода, когато активът ще се реализира или пасивът ще се уреди, т.е. използваната данъчна ставка за изчисляването на отсрочените данъци е данъчната ставка, която възлиза съответно на 10%, приложима за 2023 г. Признатите отсрочени данъчни активи през отчетния период са 22 хил. лв.

Временните разлики и произтичащите от тях отсрочени данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 г. са, както следва:

Вид на временните разлики	Временна разлика	Отсрочен данък
Отсрочени данъци-доходи на МФЛ (чл.42 ал.1,5,8)	119	12
Комп. отпуски (чл.41 ал.1.6.)	105	10
ОБЩО	224	22

19. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Дружеството е дъщерно на предприятието майка „Оушън инвестмънтс“ ЕООД, което притежава 86% от дяловете му. Свързани лица са всички предприятия в групата. През 2023 г. са извършвани сделки с някои от тези предприятия, като условията по тях не се отличават от обичайните пазарни условия, характерни за сделки между несвързани лица. Дружеството е свързано лице със следните предприятия:

- ✓ АМАТАС АД - дружество под контрол на предприятието-майка
- ✓ ВИП СЕКЮРИТИ ЕООД – свързано лице чрез предприятието-майка
- ✓ ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД – дружество под контрол на предприятието-майка
- ✓ ХАЙ ТЕК 2000 ЕООД – свързано лице чрез предприятието-майка
- ✓ РЕЗОЛЮТ СОФТУЕР АД - дружество под контрол на предприятието-майка
- ✓ ЕС ГРУП ИНТЕРНЕТЪНЪЛ АД - свързано лице чрез предприятието-майка
- ✓ ЕС ИНВЕСТМЪНТС – дружество под контрол на предприятието-майка
- ✓ ОУШЪН ИНВЕСТМЪНТС ЕООД – предприятие майка
- ✓ АЛЛАТРА ЕЙЧ АР ООД - свързано лице чрез предприятието-майка
- ✓ ОМНИО ООД - дружество под контрол на предприятието-майка
- ✓ ГРАВИТИ ХОУМС АД - свързано лице чрез предприятието-майка

- ✓ МОНОУТС ЕАД - свързано лице чрез предприятието-майка
- ✓ ЛОНГЕВИЯ ХЕЛТ АД - дружество под контрол на предприятието-майка
- ✓ САЙНЕК АД - дружество под контрол на предприятието-майка

Към 31 декември 2023г. вземанията от/задълженията към свързаните лица са, както следва:

Салда по разчети със свързани лица

	Към 31.12.2023	Към 31.12.2022
ВЗЕМАНИЯ ОТ:		
Свързани лица	883	666
ОБЩО ВЗЕМАНИЯ:	883	666
ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ:		
Свързани лица	62	55
Разчети борд на директорите	15	12
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ:	77	67

Осъществените видове сделки със свързани лица през 2023 година, са както следва:

Видове сделки и трансакции

	Годината, приключваща на 31.12.2023	Годината, приключваща на 31.12.2022
С дружества свързани лица		
1. Продажби на услуги	5 103	4 272
2. Покупка на услуги	(361)	(257)

20. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА ОТЧЕТА ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

След датата на годишния финансов отчет на Дружеството до датата на одобрението му не са настъпили коригиращи или некоригиращи събития.