Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор
Финансов отчет

ЦИФРОТЕХ БЪЛГАРИЯ ЕООД

31 декември 2025 г.

CIFROTECH

Съдържание

	Страница
Годишен доклад за дейността	-
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци	3
Отчет за собствения капитал	4
Приложение към финансовия отчет	5

Годишен доклад за дейността

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ.39 ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството на "Цифротех България" ООД представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2025 г., изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Тези стандарти са в сила от 01 януари 2016 г., съгласно законодателни промени и са разработени на основата на бившите НСФОМСП, като в тях са внесени някои изменения и допълнения. Ръководството на дружеството е разработило и прилага счетоводна политика в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Този финансов отчет е одитиран от Светлана Павлова, д.е.с., регистриран одитор, вписан в регистъра по чл. 20 от ЗНФО с номер 0633.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

"Цифротех България" ООД (наричано по-нататък още „дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията на 06.01.2021 г. с ЕИК 206342062. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, бул. България № 109.

Дружеството има предмет на дейност: „Търговия на едро, вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни лица, търговия със стоки за потребление и суровини, включително електронна".

Към 31 декемсври 2025 г. Дружеството има регистриран капитал в размер на 4 810 765 лева, разпределен в 16 599 дяла както следва: 16 034 дяла с номинал 300 лева и 565 дяла с номинал 1 лев.

Към края на 2025 г. дружеството не принадлежи към икономическа група.

СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Към 31 декември 2025 г., "Цифротех България" ООД е дружество с ограничена отговорност. Собственици на капитала на дружеството са Дмитрий Деревицкий и Моисей Лернер. Към датата на финансовия отчет управител е Кирил Николов.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството на "Цифротех България" ООД потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2025 г. и предходните години и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството на "Цифротех България" ООД също потвърждава, че е направило преглед на дейността и финансовото състояние дружеството към 31 декември 2025 година, както и на перспективите за бъдещо развитие на предприятието, при който е установило, че не са налице фактори и обстоятелства, които да поставят под съмнение възможността на дружеството да продължи дейността си през следващите 12 месеца. Ръководството няма намерение да

преустановява дейността и да ликвидира дружеството. Годишният финансов отчет е съставен при прилагане на принципа „предположение за действащо предприятие".

Ръководството на "Цифротех България" ООД потвърждава отговорността си 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.

СТОПАНСКИ ЦЕЛИ ЗА 2026 ГОДИНА

Ръководството си е поставило следната основна цел: Да запази и доразвие търговската дейност на дружеството. Увеличаване на приходите чрез намиране на нови клиенти и задържане на настоящите. Намаляване на разходите и увеличаване на печалбата. Подобряване на качеството на обслужване.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Структура на основния капитал:

Съдружници	Участие	Дялове	Номинална стойност (лв.)
Дмитрий Деревицкий	96,48%	16034	4 810 200
Моисей Лернер	3,52%	565	565

Към 31 декември 2025 г. " Цифротех България " ООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Собственият капитал на Дружеството към 31.12.2025 г. е 8 870 хил. лв.

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2025 г. след данъци е нетна печалба в размер на 4 059 хил. лв.

Дълготрайни активи

Дружеството използва офис и оборудване под наем и услуги за складово обслужване, като през 2025 г. е закупило компютърна техника за 15 хил. лв. Всички ДМА се използват, заведени са в регистър на ДМА и за тях се начислява амортизация.

Човешки ресурси

Персонал

Към 31.12.2025 г. персоналът на дружеството е 20 души, от които 19 наети по трудови договори и управител по договор за управление и контрол. Средно списъчният брой на персонала за 2025 г. е 18 души.

Разходи за персонала:

Разходите за персонала, включително начислените провизии за неизползвани платени отпуски и осигуровките върху тях за сметка на работодателя са в размер на 1 603 хил. лв.

Анализ на продажбите и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството е от продажба на стоки - предимно мобилни телефони, таблети и друга цифрова техника, на територията на страната и в Република Молдова. Дружеството предоставя също и услуги.

Структурата на приходите от основна дейност е както следва:

Приходи от продажба на стоки – 161 989 хил. лв.;

Приходи от услуги – 1 002 хил. лв.;

Финансови приходи, включително от валутни разлики – 4 556 хил. лв.

Разходите за основна дейност са необходимо присъщи разходи, свързани с дейността на дружеството. Те включват:

- разходи за материали – общо 152 хил. лв.;
- разходи за външни услуги – общо 6 391 хил. лв.;
- разходи за персонала – общо 1 603 хил. лв.;
- себестойност на продадените стоки – 151 733 хил. лв.;
- други разходи - 791 хил. лв.;

Финансови разходи, включително от валутни разлики – 2 311 хил. лв.

Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

Показатели за рентабилност	***2025 хил. лв.***	***2024 хил. лв.***
Финансов резултат	4 564	8 462
Нетни приходи от продажби	162 991	155 762
Собствен капитал	8 870	13 293
Пасиви	34 810	29 373
Сума на реалните активи	43 680	42 666
Коефициент на рентабилност на приходите от продажби	**2.80**	**5.45**
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	**51.45**	**63.81**
Коефициент на рентабилност на пасивите	**13.11**	**28.93**
Коефициент на рентабилност на активите	**10.45**	**19.88**

Показатели за ликвидност	***2025 хил. лв.***	***2024 хил. лв.***
Краткосрочни задължения	34 810	29 373
Краткотрайни активи	43 610	42 614
Краткосрочни вземания	10 087	9 965
Парични средства	9 881	11 305

Коефициент на обща ликвидност	**1.25**	**1.45**
Коефициент на бърза ликвидност	**0.57**	**0.72**
Коефициент на незабавна ликвидност	**0.57**	**0.72**
Коефициент на абсолютна ликвидност	**0.28**	**0.38**

Показатели за финансова автономност	***2025 хил. лв.***	***2024 хил. лв.***
Коефициент на финансова автономност собствен капитал/пасиви	**0.25**	**0.45**
Коефициент на задлъжнялост пасиви/собствен капитал	**3.92**	**2.21**

Показатели за обращаемост	***2025 хил. лв.***	***2024 хил. лв.***
Наличност на краткотрайни материални активи	23 642	21 343
Времетраене на един оборот в дни	**52.22**	**49.33**
Брой на оборотите	**6.89**	**7.30**
Заетост на краткотрайни материални активи	**0.12**	**0.13**

Показатели за събираемост и погасяемост	***2025 хил. лв.***	***2024 хил. лв.***
Вземания от продажби	8 220	8 567
Задължения към доставчици	34 230	28 572
Сума на доставките	158 276	161 370
Период на погасяване на задължения към доставчици	**77.86**	**63.74**
Период на събиране на вземания от продажби	**18.41**	**20.07**

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

"Цифротех България" ООД работи със собствени средства и не използва дългови финансови инструменти.

Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството на "Цифротех България" ООД при управление на капитала са да осигури възможност Дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура.

Политиката на ръководството е да се поддържа стабилна капиталова база, така че да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще. За да поддържа или изменя капиталовата структура, може да се коригира сумата на изплатените дивиденти и да се добавят нови съдружници.

"Цифротех България" ООД контролира капитала на база на съотношението собствен / привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се

разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

За 2025 г. са изчислени следните стойности в хиляди лева:

Общо пасиви	34 810
Пари и парични еквиваленти	9 881
Нетен дълг	25 384
Собствен капитал	8 870
Общо капитал	34 254
Коефициент на задлъжнялост	3.98

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процесите в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитния риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия, без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да

управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми, различни от функционалната валута, основно щатски долари.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативният риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно;
- осигуряване на здравословни и безопасни условия на труд.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството на "Цифротех България" ООД не предвижда промени в развитието на основната дейност в краткосрочен план.

26.02.2026 г.

Управител _____
/ Кирил Николов /

Цифротех България ООД • BG206342062 • Ciffrotech Bulgaria OOD

Счетоводен баланс
към 31 декември 2025 г.

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи активи			I. Записан капитал	4 811	4 811
ДМА	12	1			
Отсрочени данъци	38	36	II. Премии от емисии		
Общо за раздел Б:	**50**	**37**	III. Резерв от последващи оценки		
В. Текущи активи			IV. Резерви		
I. Материални запаси			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
1. Продукция и стоки, в т.ч.:	18 001	15 268	- неразпределена печалба		
-продукция			**Общо за група V:**		
-стоки	18 001	15 268	**VI. Текуща печалба (загуба)**	**4 059**	**8 482**
2. Предоставени аванси	5 641	6 076	**Общо за раздел А:**	**8 870**	**13 293**
Общо за група I:	**23 642**	**21 344**	**Б. Провизии и сходни задължения**	0	0
II. Вземания			**В. Задължения**		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	8 220	8 567	1. Получени аванси, в т.ч.:	0	2
над 1 година			до 1 година	0	2
2. Вземания по факторинг, в т.ч.:	10 585	1 382	над 1 година		
над 1 година			2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	34 230	28 572
3. Други вземания, в т.ч.:	731	16	до 1 година	34 230	28 572
над 1 година			над 1 година		
Общо за група II:	**19 535**	**9 965**	3. Задължения по факторинг, в т.ч.	9 448	
III. Парични средства, в т.ч:			До 1 година	9 448	
-в брой			4. Други задължения, в т.ч.	580	798
-в безсрочни сметки (депозити)	9 881	11 305	до 1 година	580	798
Общо за група III:	**9 881**	**11 305**	над 1 година		
Общо за раздел В:	**53 059**	**42 614**	- към персонала, в т.ч.:	370	404
Г. Разходи за бъдещи периоди	**20**	**15**	до 1 година	370	404
			над 1 година		
			- осигурителни задължения, в т.ч.:	37	20
			до 1 година	37	20
			над 1 година		
			- данъчни задължения, в т.ч.:	62	26
			до 1 година	62	26
			над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**44 258**	**29 373**
			до 1 година	44 258	29 373
			над 1 година		
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	**53 128**	**42 666**	**СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)**	**53 128**	**42 666**

Съставил: _____
/Диана Бачийска/

Управител: _____
/Кирил Николов/

Цифротех България ООД • BG206342062 • Cifrotech Bulgaria OOD

Дата: 26 февруари 2026 г.

С одиторски доклад от 26 февруари 2026 г.:

Светлана Павлова, д.е.с.
Регистриран одитор, диплома № 0633/2007

Отчет за приходите и разходите
за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща год.	Предходна год.		Текуща год.	Предходна год.
А. Разходи			**Б. Приходи**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	162 991	155 762
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	6 543	4 487	а) продукция		
а) суровини и материали	152	119	б) стоки	161 989	155 274
б) външни услуги	6 391	4 368	в) услуги	1 002	488
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	1 603	1 280	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	1 438	1 137	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	165	143	4. Други приходи, в т.ч.:		
- осигуровки, свързани с пенсии		75	-приходи от финансирания		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	4	1	**Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)**	**162 991**	**155 762**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	4	1	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи активи			-приходи от предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	152 520	140 190	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4 556	1 874
а) балансова стойност на продадените активи	151 733	139 826	а) приходи от предприятия от група		
б) провизии	0	-186	б) положителни разлики от операции с финансови активи		
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	**160 670**	**145 958**	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	4 539	1 872
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи активи, в т.ч.:			**Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)**	**4 556**	**1 874**
-отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч:	2 313	2 203			
а) разходи, свързани с предприятия от група					
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	2 000	1 971			
Общо финансови разходи (6 + 7)	**2 313**	**2 203**			
8. Печалба от обичайна дейност	4 564	9 475	8. Загуба от обичайна дейност		
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	**162 981**	**148 161**	**Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 +5 + 6 + 7)**	**167 547**	**157 636**
9. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)	4 564	9 475	9. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		
10. Разходи за данъци от печалбата	505	993			
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
12. Печалба (9—10—11)	4 059	8 482	10. Загуба (9 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (Общо разходи + 10 + 11 +12)	**167 547**	**157 636**	**Всичко (Общо приходи + 10)**	**167 547**	**157 636**

Съставил: _____
/Диана Бачийска/

Управител: _____
/Кирил Николов/

Цифротех България ООД • BG206342062 • Cifrotech Bulgaria OOD

Дата: 26 февруари 2026 г.

С одиторски доклад от 26 февруари 2026 г.:

Светлана Павлова, д.е.с.
Регистриран одитор, диплома № 0633/2007

Отчет за паричните потоци
за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	183 524	151 860	31 664	173 398	161 370	12 028
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	1 656	(1 656)		1065	(1065)
3. Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	15	100	(85)	423	1 045	(622)
4. Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	300	1 151	(851)		72	(72)
5. Плащания при разпределения на печалби	0	8 009	(8 009)		822	(822)
6. Платени и възстановени данъци от печалба	0	1 118	(1 118)	200	760	(560)
7. Други парични потоци от основна дейност	2 376	23 723	(21 347)	606	420	186
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**186 215**	**187 617**	**(1 402)**	**174 627**	**165 554**	**9 073**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
В. Парични потоци от финансова дейност						
1. Други парични потоци от финансова дейност		22	(22)		19	(19)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		**22**	**(22)**		**19**	**(19)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**186 215**	**187 639**	**(1 424)**	**174 627**	**165 573**	**9 054**
Д. Парични средства в началото на периода			**11 305**			**2 251**
Е. Парични средства в края на периода			**9 881**			**11 305**

Съставил: _____
/Диана Бачийска/

Управител: _____
/Кирил Николов/

Цифротех България ООД BG206342062 Cifrotech Bulgaria OOD

Дата: 26 февруари 2026 г.

С одиторски доклад от 26 февруари 2026 г.:

Светлана Павлова, д.е.с.
Регистриран одитор, диплома № 0633/2007

Отчет за собствения капитал
за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Показатели	Записан капитал	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Собствен капитал в началото на отчетния период	**4 811**			**8 482**	**13 293**
2. Финансов резултат за текущия период				4 059	**4 059**
3. Разпределения на печалба, в т.ч. :				(8 482)	**(8 482)**
- за дивиденти				(8 482)	**(8 482)**
5. Собствен капитал към края на отчетния период	**4 811**			**4 059**	8 870

Съставил: _____
/Диана Бачийска/

Управител: _____
/Кирил Николов/

Дата: 26 февруари 2026 г.

С одиторски доклад от 26 февруари 2026 г.:

Светлана Павлова, д.е.с.
Регистриран одитор, диплома № 0633/2007

Цифротех България ООД BG206342062 Cifrotech Bulgaria OOD

Приложение към финансовия отчет

1. Обща информация

„Цифротех България" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по Търговския закон в Агенция по вписванията на 06.01.2021 г. с ЕИК 206342062. Седалището и адресът на управление на дружеството са: гр. София, бул. България 109, бизнес център Вертиго, ет. 2, офис 2.11. Дружеството има предмет на дейност: „Търговия на едро, вътрешно и външнотърговска дейност, търговско представителство, посредничество и агентство на местни и чуждестранни лица, търговия със стоки за потребление и суровини, включително електронна".

Дружеството има регистриран капитал в размер на 4 810 765 лева, разпределен в дялове както следва: 16 034 от тях са с номинал 300 лева и 565 дяла с номинал от 1 лев.

От датата на създаването на дружеството негов пряк собственик е Алло Контент ООО - Украйна, представлявано от Тетяна Бардина Сергиивна. От 08.08.2023 г. управител на Дружеството е Кирил Силвестров Николов. С нотариално заверен договор от 03.06.2024 г. всички дялове са прехвърлени към Владимир Станиславов Еллис. С нотариално заверен договор от 12.07.2024 г. всички дялове са прехвърлени към Дмитрий Деревицкий, който става едноличен собственик на капитала. Прехвърлянето е вписано в Търговския регистър на 28.07.2024 г. През 2025 г. дружеството е преобразувано от ЕООД в ООД, като е вписан като съдружник Моисей Лернер. Промяната е вписана в Търговския регистър на 26.06.2025 г.

2. Счетоводна политика

2.1 Основа за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти и изискванията на Закона за счетоводството.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.) (включително сравнителната информация за 2024 г.), освен ако не е посочено друго.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа на действащо предприятие. Направените прогнози и бюджети за бъдещото развитие на Дружеството, съобразени с възможните промени в търговската му дейност, показват, че Дружеството би могло да продължи дейността си нормално и че има осигурено достатъчно финансиране. Ръководството няма намерение да преустановява дейността или да ликвидира дружеството. В резултат на извършения преглед на дейността ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и счита, че принципът за действащо предприятие е уместно използван.

2.2 Общи положения

Най-значимите счетоводни политики прилагани при изготвянето на този финансов отчет са представени по долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви. Базите за оценката са оповестени подробно в счетоводната политика към финансовия отчет.

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

2.3 Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отразяват при спазване изискванията на СС 21 „Ефекти от промени във валутните курсове".

Финансовият отчет на Дружеството е изготвени в български лева (лв.) и това е отчетната валута на Дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупко-продажба на чуждестранна валута, се отчитат при първоначалното им признаване в отчетната валута на Дружеството по официалния обменен курс за деня на сделката, (обявения фиксинг на Българска народна банка). Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиването, а продадената по валутния курс на продажбата. Приходите и разходите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута в края на периода, са отразени в Отчета за приходи и разходи като финансови приходи или финансови разходи.

Българският лев е фиксиран към еврото в съотношение 1 EUR = 1.95583 лв.

Заключителните обменни курсове на Българска народна банка към 31.12.2025 г. при представените отчетни периоди са както следва:

1 щатски долар	1.66355
1 британски паунд	2.24498
1 швейцарски франк	2.10463

2.4 Приходи и разходи

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване плащане или възмездяване, като се отчита сумата на всички търговски отстъпки и количествени рабати, направени от Дружеството. При замяна на сходни активи, които имат сходна цена, размяната не се разглежда като сделка, която генерира приходи.

Продажба на стоки

Продажбата на стоки включва главно продажба на мобилни телефони и свързани с тях устройства. Приход се признава, когато Дружеството е прехвърлило на купувача значимите ползи и рискове от собствеността на предоставените стоки. Счита се, че значимите рискове и ползи са прехвърлени на купувача, когато клиентът е приел стоките без възражение.

При продажба на стоки, приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едно - временно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предоставяне на услуги

Приходът, свързан със сделка по предоставяне на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени.

Оперативните разходи се признават в отчета за приходите и разходите в момента на ползване на услугата или към датата на тяхното възникване на базата на принципа на начислението и съпоставимостта. Разходите по гаранции се признават и се отразяват срещу направената провизия при признаване на съответния приход.

Приходи и разходи за лихви се отчитат текущо на принципа на начислението по метода на ефективния лихвен процент. Получените дивиденти, с изключение на тези от инвестиции в асоциирани дружества, се признават, когато се установи правото им за получаване.

2.5 Данъци от печалбата

Разходите за данъци от печалбата включват сумата на текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци от печалбата и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущият данък от печалбата е сумата на данъците от печалбата, които се определят като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода. Данъчната печалба (загуба) за периода се определя на база счетоводната печалба (загуба) за периода при прилагане изискванията и правилата на действащото данъчно законодателство.

Размерът на дължимите (възстановимите) данъци се определя на базата на данъчната печалба (загуба). Те представляват тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия период и които не са платени към датата на баланса. Те са изчислени в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнасят, на база на облагаемия финансов резултат за периода.

Отсрочените данъци се изчисляват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация.

Това включва сравнение между балансовата сума на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа. Съществуващи данъчни загуби се оценяват по отношение на налични критерии за признаване във финансовия отчет преди да бъде отразен актив по отсрочени данъци. Такъв се признава, когато съществува вероятност за реализирането му посредством бъдещи данъчни печалби.

Активите по отсрочени данъци са сумите на данъците от печалбата, възстановими в бъдещи периоди, по отношение на:

а) намаляеми временни разлики;
б) пренасяне напред на неизползвани данъчни загуби, и
в) пренасяне напред на неизползвани данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават, само ако съществува вероятност те да бъдат усвоени чрез бъдещи данъчни печалби.

Пасивите по отсрочени данъци са сумите на дължимите данъци от печалбата, платими в бъдещи периоди, по отношение на облагаеми временни разлики. Пасиви по отсрочени данъци се признават в пълен размер.

Отсрочени данъчни активи и пасиви се представят компенсирано.

Промяната в отсрочените данъчни активи или пасиви се признава като компонент от данъчния приход или разход в отчета за приходите и разходите на ред Други данъци, алтернативни на корпоративния, освен ако те не са свързвани с позиции, признати директно в собствения капитал, при което съответният отсрочен данък се признава в собствения капитал.

2.6 Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по себестойност. В случаите на самостоятелно придобиване тя е равна на покупната цена, както и всички платени мита, невъзстановими данъци и направените преки разходи във връзка с подготовка на актива за експлоатация.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Последващите разходите, които възникват във връзка с нематериалните активи след първоначалното признаване, се признават в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване, освен ако има вероятност те да спомогнат на актива да генерира повече от първоначално предвидените бъдещи икономически изгоди и когато тези разходи могат надеждно да бъдат оценени и отнесени към актива. В тези случаи разходите се добавят към себестойността на актива.

Разходите, свързани с научна дейност, се отразяват в отчета за приходите и разходите към момента на възникването им.

Разходи, които са директно свързани с фазата на разработването, се признават като нематериални активи, при условие че отговарят на следните условия:

- наличие на техническа възможност за ползването на разработвания продукт в Дружеството или евентуална продажба
- вероятно е нематериалния дълготраен актив да доведе до икономически ползи за Дружеството посредством използването му или чрез продажба
- необходимите технически, финансови и други ресурси, необходими за завършването на нематериалния дълготраен актив са налични
- стойността на нематериалния дълготраен актив може да бъде надеждно измерена.

Дружеството извършва внимателна преценка, когато определя дали критериите за първоначално признаване като актив на разходите по разработването са били спазени. Преценката на ръководството е базирана на цялата налична информация към датата на баланса. В допълнение, всички дейности свързани с разработването на нематериален дълготраен актив се наблюдават и контролират текущо от ръководството.

Признатият нематерилен актив от развойна дейност се амортизира в срок до 5 години от възникването му.

Не е налице отписване на нематериални активи, когато се извеждат временно от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период Дружеството проверява временно изведените нематериални активи за обезценка по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

Избраният праг на същественост за нематериалните активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.7 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по себестойност, включваща цената на придобиване, както и всички преки разходи за привеждането на актива в работно състояние.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно предприятието да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Избраният праг на същественост за дълготрайните материални активи на Дружеството е в размер на 700 лв.

2.8 Отчитане на лизинговите договори

В съответствие с изискванията на СС 17 „Лизинг" лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато 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.

При финансов лизингов договор наемателят:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между определената стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода част от финансовия разход за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи – в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

Всички останали лизингови договори се считат за експлоатационни лизингови договори. При тях Дружеството отчита:

- плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор;
- разходи, свързани с допълнителни плащания – например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и други подобни, включително

разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.

- извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор, се отчитат отделно от лизинга като разходи за текущия период;
- признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

2.9 Материални запаси

Материалните запаси включват главно стоки. В доставната стойност на материалните запаси се включват разходите по закупуването или производството им, преработката и други преки разходи свързани с доставката им до сегашното местоположение и състояние. Финансовите, административните, складовите, извънредните разходи, както и разходите за продажба не се включват в стойността на материалните запаси. Към края на всеки отчетен период материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и тяхната нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи.

Нетната реализируема стойност представлява очакваната продажна цена на материалните запаси, намалена с необходимите разходи за завършване на доставката и очакваните разходи по продажбата. В случай че материалните запаси са били вече обезценени до нетната им реализуема стойност и в последващ отчетен период се окаже, че условията довели до обезценката не са вече налице, то се възприема новата им нетна реализуема стойност. Сумата на възстановяването може да бъде само до размера на балансовата стойност на материалните запаси, която те са имали преди обезценката. Възстановяването на предишната обезценка се отчита като увеличение на стойността на съответните материални запаси и като други текущи приходи.

Дружеството определя разходите за материални запаси, като използва метода на конкретно определената стойност на материалните запаси.

При продажба на материалните запаси, тяхната балансова стойност се признава като разход в периода, в който е признат съответният приход.

2.10 Финансови активи

Финансовите активи включват парични суми (парични средства) или договорно право за получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие или размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия или инструмент на собствения капитал на друго предприятие или компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
- финансови активи, държани за търгуване;
- финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- финансови активи, обявени за продажба.

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти (хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица; данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи; трансферни данъци и мита и други). Не се включват получените премии и отбиви, финансирания и разпределения на административни и други общи разходи.

Категорията на даден финансов инструмент определя метода му на последващо оценяване и ефекта в печалбата или загубата за периода или в резервите на Дружеството.

Всички финансови активи подлежат на тест за обезценка към датата на финансовия отчет. Финансовите активи се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства за това.

Отписването на финансов актив се извършва, когато Дружеството загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността. Тестове за обезценка се извършват към всяка отчетна дата, за да се определи дали са налице обективни доказателства за наличието на обезценка на конкретни финансови активи или групи финансови активи.

Кредити и вземания

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са финансови активи създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Те са недеривативни финансови инструменти и не се котират на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност с помощта на метода на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Обезценката се отчита като финансов разход в отчета за приходите и разходите.

Търговските вземания се обезценяват когато е налице обективно доказателство че Дружеството няма да е в състояние да събере сумите, дължими му в съответствие с оригиналните условия по сделката. Сумата на обезценката се определя като разлика между преносната стойност на вземането и настоящата стойност на бъдещите парични потоци.

2.11 Парични средства

Дружеството отчита като парични средства наличните пари в брой, парични средства по банкови сметки, депозити, краткосрочни и високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността си.

2.12 Обезценка на активите на Дружеството

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към датата на изготвяне на баланса с цел да се определи дали има индикации, че стойността на даден актив е обезценена.

За целите на определяне на обезценката, активите на Дружеството са групирани на най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат разграничени парични потоци – единица генерираща парични потоци. В резултат на това някои от активите са преглеждани за наличие на обезценка на индивидуална база, а други на база единица генерираща парични потоци.

Индивидуалните активи или единиците генериращи парични потоци се преглеждат за наличие на обезценка на стойността им веднъж годишно към датата на изготвяне на баланса, както и тогава когато събития или промяна в обстоятелства показват, че преносната стойност на активите може да не бъде възстановена.

В случаите, в които възстановимата стойност на даден актив е по-ниска от неговата балансова стойност, балансовата сума на актива следва да бъде намалена до размера на възстановимата стойност на актива. Това намаление представлява загуба от обезценка.

Възстановимата стойност представлява по-високата от нетната продажна цена на даден актив, базирана на пазарни условия, и стойността в употреба.

2.13 Собствен капитал

Основният капитал на Дружеството отразява номиналната стойност на издадените дялове.

Неразпределената печалба включва текущия финансов резултат и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

2.14 Финансови пасиви

Финансовите пасиви са всички пасиви, които представляват договорно задължение за предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Финансовите пасиви се класифицират в зависимост от целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла в една от следните категории:

- финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието;
- финансови пасиви, държани за търгуване;
- финансови пасиви, държани до настъпване на падеж;
- финансови пасиви, обявени за продажба.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия.

Всички разходи по заеми се отразяват в момента на възникването им. При първоначалното им признаване заемите се отразяват по справедлива стойност, нетно от разходите по сделката. Последващото оценяване на заемите се извършва по амортизирана стойност. Разликите между сумата на получените заеми, нетно от разходите по сделката, и стойността на изплащане се признават в отчета за приходите и разходите за периода на заема, като се използва методът на ефективната лихва.

Търговските задължения се признават първоначално по номинална стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност, намалена с плащания по уреждане на задължението.

Дивидентите, платими на съдружниците, се признават, когато те са одобрени на Общото събрание на съдружниците.

2.15 Други задължения

Другите задължения на Дружеството са нефинансови пасиви, произтичащи от законови или подзаконови изисквания, които нямат договорен характер за Дружеството (данъците, такси, възнаграждения на персонала, осигурителни задължения и т. н.).

2.16 Задължения към персонала

Дружеството отчита краткосрочни задължения по компенсируеми отпуски, възникнали поради неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква той да бъдат ползван в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват надници, заплати и социални осигуровки.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер до шест брутни работни заплати. Дружеството е начислило правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 „Доходи на персонала" на база на прогнозирани плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа. Поради краткият живот на дружеството провизии за такива задължения не са признати в баланса.

2.17 Други провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите, представляващи текущи задължения на Дружеството, произтичащи от минали събития, уреждането на което се очаква да породи необходимост от изходящ паричен поток от ресурси, се признават като задължения на Дружеството. Провизиите се признават тогава, когато са изпълнени следните условия:

- Дружеството има сегашно задължения в резултат от минали събития;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток ресурси за да бъде уредено задължението;
- може да бъде направена надеждна оценка на сумата на задължението.

Сумата, която се признава като провизия, се изчислява на база най-надеждната оценка на разходите, необходими за уреждане на сегашно задължение към края на отчетния период, като се вземат в предвид рисковете и несигурността, свързани със сегашното задължение. Когато съществуват редица подобни задължения, вероятната необходимост от изходящ поток за

погасяване на задължението се определя, като се отчете групата на задълженията като цяло. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е значителен.

Провизиите се преразглеждат към края на всеки отчетен период и стойността им се коригира, за да се отрази най-добрата приблизителна оценка.

В случаите, в които се счита, че е малко вероятно да възникне изходящ поток на икономически ресурси в резултат на текущо задължение, пасив не се признава. Условните пасиви следва да се оценяват последващо по по-високата стойност между описаната по-горе сравнима провизия и първоначално признатата сума, намалена с натрупаната амортизация.

Вероятни входящи потоци на икономически ползи, които все още не отговарят на критериите за признаване на актив, се смятат за условни активи.

3. Отсрочени данъци

Отсрочените данъци, които възникват в резултат на временни разлики и неизползвани данъчни загуби, са оценени по данъчна ставка в размер на 10% (2024 г.- 10 %). Към 31.12.2025 г. те могат да бъдат представени, както следва:

	Размер на временните разлики и неизползвани данъчни загуби	Отсрочени данъчни активи	Отсрочени данъчни пасиви
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Провизии за компенсируеми отпуски	380	38	-
Общо	**380**	**38**	**-**

Възникналите през 2025 г. данъчни временни разлики и отсрочени данъчни активи се дължат на неизползвани отпуски от персонала и начислени, но неизплатени бонуси. Отсрочените данъчни активи ще се трансформират в текущи при ползване на отпуските от персонала и при изплащане на бонусите.

4. Материални запаси

	2025	2024
	хил. лв.	хил. лв.
Стоки		
Балансова стойност	18 001	15 268
Нетна реализируема стойност	18 001	15 268
Разлика, отчетена като обезценка на материални запаси	-	-
Стойност на възстановено намаление на отчетната стойност на материалните запаси	-	-

Към края на 2025 г. не са установени обездвижени за период повече от 365 дни стоки, които са свързани с информационни и комуникационни технологии.

Вземания от клиенти и доставчици

	2025	2024
	хил. лв.	хил. лв.
Търговски вземания, общо	8 220	8 567
Обезценка на търговските вземания	-	-
	8 220	**8 567**

Търговските вземания са дължими в срок под 365 дни и не съдържат ефективна лихва.

Нетната балансова стойност на търговските вземания се приема за разумна приблизителна оценка на справедливата им стойност.

5. Вземания по факторинг

Дружеството има сключен договор за факторинг с ОББ АД и Уникредит Булбанк АД. Вземанията по факторинг показват сумата на получените аванси срещу търговските задължения на клиентите на дружеството.

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Вземания по договор с ОББ	10 494	1 060
Вземания по договор с УКБ	91	322
	10 585	**1 382**

6. Други вземания

В състава на другите вземания са включени:

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Деклариран ДДС за възстановяване	715	-
Депозити по договори	16	16
	1 867	**1 398**

7. Парични средства

Дружеството не оперира с парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството към 31.12.2025 г.

Паричните средства се съхраняват в разплащателни сметки и са деноминирани във валути както следва:

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Български лев	120	705
Евро	213	9
Американски долар	9 547	10 590
Английски паунд	1	
Швейцарски франк		1
	9 881	**11 305**

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са отчетени абонаменти и застраховки, свързани главно с наемни договори.

9. Собствен капитал

9.1 Основен капитал

Основният капитал на Дружеството се състои от дялове с номинална стойност в размер на 1 лв. за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял и представляват един глас от Общото събрание на Дружеството.

	2025	2024
Брой издадени и напълно платени дялове:		
В началото на годината	4 810 765	4 810 676
Емисия на акции/дялове	-	-
Брой издадени и напълно платени акции/дялове	4 810 765	4 810 676
Общ брой акции, напълно платени **на 31 декември**	**4 810 765**	**4 810 676**

Собственици на капитала са съдружниците Дмитрий Деревицкий и Моисей Лернер.

9.2 Неразпределена печалба

Към края на 2025 г. Дружеството има натрупана печалба, която подлежи на разпределение в размер на 4 059 хил. лв., формирана от нетната печалба за 2025 г. Няма неразпределена печалба от предходни финансови години.

10. Получени аванси

Към 31 декември 2025 г. Дружеството не отчита получени аванси от търговски контрагенти. (към 31 декември 2024 г. се отчитат получени аванси 2 хил. лв.).

11. Задължения към доставчици

Към 31 декември 2025 г. Дружеството отчита задължения към доставчици с общ размер 34 230 хил. лв. (към 31 декември 2024 г. 28 572 хил. лв.). Тези задължения са текущи и се обслужват редовно в рамките на договорения срок на разсрочено плащане. Не са предоставени обезпечения.

12. Задължения по факторинг

Задълженията на Дружеството по получени аванси по договорите за факторинг с ОББ АД и Уникредит Булбанк АД към края на годината представляват 9 448 хил. лв.

13. Други задължения

Другите задължения на Дружеството, представени в баланса включват задължения към персонал и осигурителни предприятия и данъчни задължения.

14. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Разходи за суровини и материали		
Консумативи	152	119
Общо разходи за материали	**152**	**119**
Разходи за външни услуги		
Разходи за реклама	1 484	1 381
Консултантски и административни услуги	9	85
Транспортни и складови услуги	3 967	2 586
Третиране на отпадъци	705	-
Наеми	87	83
Сервизни услуги	99	71
Други	40	162
Общо разходи за външни услуги	**6 391**	**4 368**
Разходи за суровини, материали и външни услуги	**6 543**	**4 487**

15. Други разходи

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Балансова стойност на продадени активи	151 733	139 826
Бракувани стоки	480	
Разходи за мостри	159	
Разходи за командировки		1
Други	148	362
	152 520	**140 189**

16. Финансови приходи и разходи

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Финансови разходи:		
- от валутни курсови разлики	2 000	1 971
- други	313	232

Общо финансови разходи	**2 313**	**2 203**
Финансови приходи:		
- валутни курсови разлики	4 539	1 874
- други	17	
Общо финансови приходи	**4 556**	**1 874**

17. Разходи за данъци от печалбата

Разходите за данъци се определят на базата на приложимата данъчна ставка в България в размер на 10 % за 2025 г. (2024 г.- 10 %).

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Печалба преди данъчно облагане	4 564	9 475
Данъчна ставка	10%	10%
Очакван разход за данъци върху дохода	**(456)**	**(948)**
Данъчен ефект от:		
Корекции за разходи, непризнати за данъчни цели:		
Бракувани стоки	(47)	(29)
Обезценка на стоки		(16)
Текущ (разход) за данъци върху дохода	**(503)**	**(984)**
Отсрочени данъчни приходи:		
Възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	(9)
Разходи за данъци върху дохода	**(505)**	**(993)**

18. Свързани лица

Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, управителя и наетия персонал.

Транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия и никакви гаранции не са били предоставяни или получавани.

18.1 Сделки с членовете на органите на управление и административния персонал

	2025 хил. лв.	2024 хил. лв.
Краткосрочни възнаграждения		
- заплати	156	157
- разходи за социални осигуровки	7	7

19. Безналични сделки

През представените отчетни периоди Дружеството не е осъществило инвестиционни и финансови сделки, не са използвани пари или парични еквиваленти, които не са отразени в отчета за паричните потоци.

20. Условни активи и условни пасиви

Дружеството няма отправени гаранции и правни искове през годината.

21. Поети задължения

Дружеството няма поети задължения.

22. Политика на ръководството по отношение управление на финансовия риск

Дейността на Дружеството създава предпоставки за излагането на валутен, кредитен, ликвиден и лихвен риск.

22.1 Валутен риск

Дружеството няма получени кредити от финансови институции в чуждестранна валута. Поради това Дружеството не е изложено на риск, свързан с възможни промени на валутния курс. През изминалата година промените във валутния курс са били в полза на Дружеството.

22.2 Лихвен риск

Лихвеният риск представлява рискът стойността на лихвоносните заеми на Дружеството да варира вследствие на промени на пазарните лихвени проценти. Дружеството няма сключени договори за заем.

22.3 Кредитен риск

Кредитният риск представлява рискът даден контрагент да не заплати задължението си към Дружеството. Дружеството е изложена на този риск във връзка с различни финансови инструменти, като напр. при възникване на вземания от клиенти, депозиране на средства и други. Излагането на Дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на финансовите активи, признати в края на отчетния период.

По отношение на търговските и други вземания Дружеството не е изложено на значителен кредитен риск към нито един контрагент или към група от контрагенти, които имат сходни характеристики. Търговските вземания се състоят от малък брой клиенти в различни индустрии и географски области. На базата на исторически показатели, ръководството счита, че кредитната оценка на търговски вземания, които не са с изтекъл падеж, е добра.

Кредитният риск относно пари и парични еквиваленти, средства на паричния пазар, необезпечени облигации и деривативни финансови инструменти се счита за несъществен, тъй като контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

22.4 Ликвиден риск

Ликвидният риск представлява рискът Дружеството да не може да погаси своите задължения. Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи 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. Нуждите от парични средства се сравняват с възможностите за финансиране по договор за факторинг, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали паричните средства на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Дружеството държи пари в брой, за да посреща ликвидните си нужди за периоди до 30 дни. Средства за дългосрочните ликвидни нужди се могат да се осигурят чрез заеми в съответния размер и продажба на дългосрочни финансови активи.

23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Съгласно Закона за въвеждане на еврото в Република България (ЗВЕРБ), считано от 1 януари 2026 г., еврото става официална валута и законно платежно средство в България. Официалният обменен курс е определен като 1.95583 лева за 1 евро.

Въвеждането на еврото като официална валута в Република България представлява промяна във функционалната (отчетната) валута на Дружеството, която ще бъде отразена перспективно и не представлява събитие след отчетния период, което изисква корекция във финансовия отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

Дружеството не очаква съществени ефекти от превалутиране на началните салда към 1 януари 2026 г. в евро и от процеса по промяна във функционалната (отчетна) валута.

Освен оповестените, не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития между датата на финансовия отчет и датата , на която е оторизиран за издаване.

24. Одобрение на годишния финансов отчет

Финансовият отчет към 31 декември 2025 г. (включително сравнителната информация) е утвърден за издаване от управителя на 26 февруари 2026 г.