

„ИККЕН НАМО“ООД

ЕИК 202417185

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2022г.

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	7
Отчет за приходите и разходите.....	8
Баланс	9
Отчет за собствения капитал	10
Отчет за паричните потоци.....	11
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация	12
II. База за изготвяне	13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания.....	14
IV. Други оповестявания.....	25
V. Финансови показатели	26
IV. Бележки към финансовия отчет.....	27

Обща информация

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата представени в отчета е хиляди български лева
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2021 г. и завършваща на 31.12.2021 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ИККЕН НАМО” ООД**.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул.”Среброструй” №8

Пощенски код 1373

Предмет на дейност: Придобиване и управление на дялове и участия – акции и дялове в действащи и новоучредени дружества на територията на страната и чужбина, вътрешнотърговска и външнотърговска дейност, посредничество, представителство, консултантска дейност, мениджмънт на търговски структури, както и всяка друга търговска и стопанска дейност, незабранени от закона.

Брой служители / наети лица в края на годината / 0

Дата на изготвяне: 06.02.2023 г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **“ИККЕН НАМО” ООД** от :

Управител:


/ Стефка Ангелова /

Съставител:


/ АЛФА А2 КОНСУЛТ ЕООД - Благовеста Славкова /



Одитор:

ОД „Одит Виктори груп“ ООД, № 151

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2022 г.

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

I. Основна информация за дружеството.

“ ИККЕН НАМО” ООД гр. София, е учредено през 2013 година като Дружество с ограничена отговорност. Капиталът регистриран при създаването му е 5 х.лв., разпределен в 5 000 дружествени дяла по с номинална стойност 1 лев. Към датата на учредяването на дружеството е внесен целият капитал.

През 2013 г. година капитала на дружеството е увеличаван няколко пъти с непарични вноски както следва:

- 04.06.2013г. 87/осемдесет и седем/ броя дружествени дяла от капитала на от капитала на "Юнайтед Дистрибушън груп" ООД всеки един от които с номинална стойност 50/петдесет/лева. Стойност: 2 937 х.лв
- 12.07.2013г. 850 /осемстотин и петдесет/ дружествени дяла от капитала на "Топ Дринкс ООД всеки един от които с номинална стойност от по 1000.00 /хиляда/ лева. Стойност: 1 229 х.лв.
- 06.08.2013г. 65 /шестдесет и пет/ дружествени дяла от капитала на „РУБИМЕКС ООД” – гр. София, с номинална стойност 50.00 /петдесет лева/ всеки един от тях Стойност: 102 х. лв.
- 27.08.2013г. 300 бр. дружествени дяла от капитала на "Топ Дринкс" ООД - гр.София, номинална стойност 1000 лева всеки един от тях, съответстващи на 19,76% от капитала на "Топ Дринкс"ООД.Стойност: 434 х.лв.

След увеличението към 31.12.2013 г. капиталът възлиза на 4 708 х.лв

На 20.05.2021 г. в Агенция по вписвания е вписана промяна на номиналната стойност и броя дялове както следва:

- Димитър Ангелов – 4801 дяла * 500 лева + 1 дял за 412 лева – общо 2 400 912 лева
- Стефка Ангелова – 4613 дяла *500 лева + 1 дял за 258 лева – 2 306 758 лева

Няма промяна в размера на капитала – остава 4 707 670 лева, но не увеличава номиналната стойност на 1 дял – от 1 лева на 500. След промяната дяловете възлизат на 9415 броя

Към 31.12.2021 г. няма друга промяна.

През 2016г. „ИККЕН НАМО” ООД увеличава стойността на участията си в дъщерните си дружества чрез закупуване на нови дялове от капиталите им както следва:

- 09.01.2016г. 13/тринадесет/ броя дружествени дяла от капитала на от капитала на "Юнайтед Дистрибушън груп" ООД всеки един от които с номинална стойност 50/петдесет/лева. Стойност: 90.00 х.лв. След продажбата "Юнайтед Дистрибушън груп"става ЕООД и е 100% собственост на „ИККЕН НАМО ” ООД
- 13.01.2016г. 30 бр. дружествени дяла от капитала на "Топ Дринкс" ООД - гр.София, номинална стойност 1000 лева всеки един от тях, съответстващи на 1,98% от капитала на "Топ Дринкс"ООД.Стойност: 35,00 х.лв

През 2020г. „ИККЕН НАМО” ООД прадава на АТОН 3 ООД 304 дяла по 1250 лева от капитала на "Топ Дринкс" ООД, с номинал 1439,11лв.

През 2022 г. „ИККЕН НАМО” ООД увеличава стойността на участията си в дъщерните си дружества чрез закупуване на нови дялове от капиталите им както следва:

- На 19.07.2022 г.- 456 дяла с номинал 1000лв., съответстващи на 30.04% от капитала на „Топ Дринкс“ ООД за сумата от 1 500 000 лева. Придобиването е чрез покупка на дяловете от „АТОН 3“ ООД.

“ ИККЕН НАМО ” ООД, гр. София упражнява контрол в следните дружества, чрез пряко участие в капиталите им както следва:

-“ТОП ДРИНКС” ООД – 87,7% от капитала

-,ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП“ ЕООД – 100% от капитала

“ ИККЕН НАМО ” ООД, гр. София упражнява контрол в следните дружества, чрез косвено участие в капиталите им както следва:

-“ТОП ДРИНКС” ООД – 12,3% от капитала чрез -,ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП“ ЕООД
Т.е. „ИККЕН НАМО ” ООД е предприятие майка.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

“ ИККЕН НАМО ” ООД е с основна дейност придобиване и управление на дялове и участия – акции и дялове в действащи и новоучредени дружества на територията на страната и чужбина. Сумата на приходи от участия за 2021 г. е 1419 х.лв.

III . Описание на основните рискове.

Осъществявайки дейността си, дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент.

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Пазарен риск

В дружеството няма концентрация на пазарен риск.

Кредитен риск

В дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената. Дружеството няма задължения.

IV . Финансово състояние.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за 2022 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- Дружеството няма активи и пасиви, деноминирани в друга чуждестранна валута.
- Това намалява валутните рискове.
- Като цяло кредитните, ценовите и валутните рискове за дружеството за периода до 2022 година се оценяват от управителя на дружеството като равни и по-малки от нормалните за отрасъла.

V. Отговорност 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, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022 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 на действащото 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.

VI. Събития, настъпили след датата, към която е съставен финансовия отчет.

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи събития, които да налагат корекция на отчета съгласно СС 10.

Следното събитие е некоригиращо, но изисква да бъде оповестено.

VII. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

През м.11.2021 г. е открита в Агенция по вписвания процедура по вливане на „ИККЕН НАМО“ ООД – дружество майка в „Юнайтед дистрибушън груп“ ЕООД – 100% дъщерно дружество. Към дата на одобрение на отчета за публикуване процедурата не е приключила. Съгласно договора за вливане от 09.11.2021 г. за счетоводни цели е определена дата на отчитане 01.11.2021 г. След тази дата всички счетоводни приходи и разходи се считат за счетоводни цели извършени от приемащото се дружество.

На 07.01.2022 г. е взето решение от съдружниците да бъде отложено вливането между двете дружества за неопределено време.

През 2023 г. ръководството не предвижда други инвестиции, нито увеличаване обема на приходи.

VIII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

IX. Информация, изисквана на основание на чл. 187д и 247 от Търговския закон

През 2022 г. дружеството е ръководено от двама Управители, които не е са получавали възнаграждение.

Няма предстоящи сделки, които да са от съществено значение за структурата на собствеността ли за структурата на физическия обем на производството на дружеството.

V. Дружеството няма регистрирани клонове.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА СЪДРУЖНИЦИТЕ НА „ИККЕН НАМО“ ООД

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ИККЕН НАМО“ ООД**, съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2022 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2022 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на квалифицирано мнение

Ние не бяхме в състояние да потвърдим вземания от клиенти в размер на 320 х. лв, което представлява 30,53 % от общо посочените 1048 х.лв вземания в Раздел В, Група II от Баланса към 31.12.2022 г., поради непредставянето на писма за потвърждение. Салдата не бяха потвърдени и чрез прилагането на допълнителни одиторски процедури, като тестове на последващи плащания, преглед на споразумения и др. Съответно ние не бяхме в състояние да определим дали е необходима корекция по отношение на представянето на крайното салдо на вземанията и дали е необходима обезценка на същите към 31.12.2022 г.

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

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

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

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

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

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение“ по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно вземанията на Дружеството към 31 декември 2022 г. Съответно, ние не бяхме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа във връзка с този въпрос съществено неправилно докладване на финансовите показатели и съпътстващите оповестявания за този обект.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към 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 доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО**РЕГ. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД**

София, ул. „проф. Никола Михайлов” № 6, GSM: 0885 / 678 919, e-mail: oditg@abv.bg

одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО**РЕГ. № 151 - „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД**

Радослав Порожанов
Управител



Илиана Порожанова
Регистриран одитор



ул. „проф.Никола Михайлов” № 6
София, п.к. 1142 България

Дата: 20.03.2023 г.



БАЛАНС

ИККЕН НАМО ООД, ЕИК:202417185

на

адрес

София, ул. "Среброструй" № 8

към

31.12.2022 г.

А К Т И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума	(хил.лева)
			текуща	предходна
а			година	година
			1	2
A.	Записан, но невнесен капитал			
B.	Нетекущи (дълготрайни) активи			
I.	Нематериални активи			
	Общо за група I:		-	-
II.	Дълготрайни материални активи			
	Общо за група II:		-	-
III.	Дългосрочни финансови активи			
1	Акции и дялове в предприятия от група		5 788	4 288
	Общо за група III:		5 788	4 288
IV.	Отсрочени данъци			
	Общо за раздел B:		5 788	4 288
B.	Текущи (краткотрайни) активи			
I.	Материални запаси			
	Общо за група I:		-	-
II.	Вземания			
	Вземания от предприятия от група, в т.			
1	ч.: - над 1 година		726	1 396
	- над 1 година			96
2	Други вземания, в т. ч.:		322	322
	- над 1 година		320	330
	Общо за група II:		1 048	1 718
III.	Инвестиции			
	Общо за група III:		-	-
IV.	Парични средства, в т. ч.:			
	Общо за група IV:		-	-
	Общо за раздел B:		1 048	1 718
G.	Разходи за бъдещи периоди			
	Сума на актива (A+B+V+Г)		6 836	6 006
B.	Условни активи			

П А С И В				
Раздели, групи, статии		Бел.	Сума	(хил.лева)
			текуща	предходна
а			година	година
			1	2
A.	Собствен капитал			
I.	Записан капитал		4 708	4 708
II.	Премии от емисии			
III.	Резерв от посредващи оценки			
IV.	Резерви			
	Общо за група IV:		-	-
	Надрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:			
V.	1 - неразпределена печалба		718	3
	Общо за група V:		718	3
VI.	Текуща печалба (загуба)		1 407	1 294
	Общо раздел A:		6 833	6 005
B.	Провизии и сходни задължения			
	Общо за раздел B:		-	-
B.	Задължения			
1	Задължения към доставчици, в т. ч.:		3	1
	- до 1 година		3	1
	Общо раздел B, в т. ч.:		3	1
1	- до 1 година		3	1
	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:		-	-
G.				
	Сума на пасива (A+B+V+Г)		6 836	6 006
G.	Условни пасиви			

Дата 06.02.2023 г.

Съставител:

Благовеста Славкова-АЛФА А2 КОНСУЛТ ЕООД

Ръководител:

Стефка Ангелова

Регистриран одитор отговорен за одита:

Илиана Порожанова

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

Радослав Порожанов

Дата 20.03.2023 г.



ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ИККЕН НАМО ООД, ЕИК:202417185
адрес София, ул."Среброструй" № 8
за 2022 г.

Наименование на разходите	Сума (хил. лева)		Наименование на приходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
А. Разходи	1	2	Б. Приходи	1	2
I Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			I Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	0	0
II Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	10	6	II Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
б) външни услуги	10	6	III Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
III Разходи за персонала, в т. ч.:	0	0	IV Други приходи, в т.ч.:		
IV Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	0	0	Общо приходи от оперативна дейност (I+II+III+IV):	0	0
V Други разходи, в т. ч.:			V Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	1 419	1 300
Общо разходи за оперативна дейност (I+II+III+IV+V):	10	6	- приходи от участия в предприятия от група	1 419	1 300
VI Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:			VI Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
VII Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	2		VII Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:		
Общо финансови разходи (VI+VII):	2	0	Общо финансови приходи (V+VI+VII):	1 419	1 300
Общо разходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	12	6	Общо приходи (I+II+III+IV+V+VI+VII):	1 419	1 300
VIII Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	1 407	1 294	VIII Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	0
IX Разходи за данъци от печалбата			IX Загуба (VIII + ред IX и X от Раздел А)	0	0
X Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			Всичко (Общо приходи + IX)	1 419	1 300
XI Печалба (VIII-IX-X)	1 407	1 294			
Всичко (Общо разходи+IX+X+XI)	1 419	1 300			

Дата: 06.02.2023 г.

Съставител:

\ Благовеста Славкова-АЛФА А2 КОНСУЛТ ВООД \

Ръководител:

\ Стефана Ангелова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

\ Радослав Порожанов \

Дата: 20.03.2023 г.



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на **ИККЕН НАМО ООД, ЕИК:202417185**
 адрес **София, ул. "Среброструй" № 8**
 за **2022 г.**

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		10	(10)		5	(5)
2 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		550	(550)		845	(845)
3 Плащания при разпределения на печалби	2 089		2 089	2		2
4 Други парични потоци от основната дейност		29	(29)		45	(45)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	2 089	589	1 500	2	895	(893)
Б. Парични потоци от инвестиционната дейност						
1 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни		1 500	(1 500)			-
Всичко парични потоци от инвест. дейност (Б)	-	1 500	(1 500)	-	-	-
В. Парични потоци от финансовата дейност						
1 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	950	950	-			-
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	950	950	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода	3 039	3 039	-	2	895	(893)
Д. Парични средства в началото на периода			-			893
Е. Парични средства в края на периода			-			-

Дата 06.02.2023 г.

Съставител:

Ръководител:

\ Благвеста Славкова-АЛФА А2 КОНА Стефка Ангелова \

Регистриран одитор отговорен за одита:

\ Илиана Порожанова \

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

\ Радослав Порожанов \

Дата 20.03.2023 г.



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на ИККЕН НАМО ООД, ЕИК:202417185
адрес София, ул. "Среброструй" № 8
за 2022 г.

(хил. лева)										
Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		
				Законови	свързани с изкупени собствени акции	съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба	Текуща печалба/загуба
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
А. Салдо в началото на отчетния период	4 708							3		1 294
Б. Салдо след промени в счетоводната политика	4 708							3		1 294
1 Финансов резултат за текущия период										1 407
2 Разпределения на печалбите, в т.ч.:								715		(1 294)
- за дивиденди								(579)		
В. Салдо към края на отчетния период	4 708							718		1 407
Г. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	4 708							718		1 407
										6 833
										6 833



Дата: 06.02.2023 г.

Съставител: \ Илияна Порожанова \

Ръководител: \ Стефка Ангелова \



Регистриран одитор отговорен за одита:

Управител на ОД "Одит Виктори Груп" ООД

Дата: 20.03.2023 г.

ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

· ДА

(хил. лева)

Показатели		Отчетна стойност на нетекущите активи:					Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация					Последваща оценка			Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
		на началото периода	на постъпките през периода	на излезите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	в началото периода		начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление					
а		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I. Нематериални активи																			
1	Продукти от развойна дейност					0			0			0			0				
2	Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и др. подобни права и активи					0			0			0			0				
3	Търговска репутация					0			0			0			0				
4	Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане					0			0			0			0				
Общо за група I:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
II. Дълготрайни материални активи																			
1	Земни и сгради, в т.ч.: - земи - сгради	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
2	Машини, производствено оборудване и апаратура					0			0			0			0				
3	Съоръжения и др. в т.ч. - съоръжения и др. - транспортни средства	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
4	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане					0			0			0			0				
Общо за група II:		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0			
III. Дългосрочни финансови активи																			
1	Акции и дялове в предприятия от група	4 288	1 500		5 788			5 788								5 788			
2	Предоставени заеми на предприятия от група				0			0							0				
3	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0											
4	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия					0		0							0				
5	Дългосрочни инвестиции (вкл. инвестиционни имоти)					0		0								0			
6	Други заеми					0		0								0			
7	Изкупени собствени акции					0		0								0			
Общо за група III:		4 288	1 500	0	5 788	0	0	5 788	0	0	0	0	0	0	0	5 788			
Общ сбор (I+II+III+IV)		4 288	1 500	0	5 788	0	0	5 788	0	0	0	0	0	0	0	5 788			
IV. Острочени данъци																			

Съставител:

\ Благовеста Славкова-Алфа А2 КОНСУЛТ ЕООД \

Ръководител:

\ Стефка Ангелова \



Дата: 06.02.2023 г.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

Съдружник	дялове	Стойност/лева	Платени	Относителен дял
Димитър Атанасов Ангелов	51	2 400 912.00		51%
Стефка Младенова Ангелова	49	2 306 758.00		49%
ОБЩО:	100	4 707 670.00	0	100%

Управителните органи на „ИККЕН НАМО ” ООД са :

Общо събрание на съдружниците и управители.

Управители на дружеството са: Димитър Атанасов Ангелов и Стефка Младенова Ангелова

Дружеството се представлява от: Димитър Атанасов Ангелов и Стефка Младенова Ангелова

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 394 от 30.12.2015 г., влязло в сила от 01.01.2016 г., изменени с Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. на Министерски съвет, обнародвано в ДВ, брой 15 от 19.02.2019г. Промяната влиза в сила за 2019 г.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо, като са взети предвид всички известни факти и обстоятелства в т.ч. отражението на войната между Русия и Украйна върху дейността на дружеството.

III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания

1. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- ✓ външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- ✓ създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи нематериални активи, е както следва:

Дружеството няма нематериални активи.

2. Дълготрайни материални активи:

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лв..Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16.

Последващото оценяване се извършва въз основа на 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 .

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Няма ограничени права върху собствеността на дълготрайните материални активи
Дружеството няма дълготрайни материални активи.

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

- ✓ парична сума;
- ✓ договорно право за:
 - получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
 - размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- ✓ инструмент на собствения капитал на друго предприятие.

Класификация на финансовите активи в съответствие с СС32:

- ✓ Финансови активи, държани за търгуване;
- ✓ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
- ✓ Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието;
- ✓ Обявени за продажба;

3.1 Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32

3.2 Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), държан по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала,

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- ✓ изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- ✓ разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС 40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- ✓ увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- ✓ увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- ✓ подобряване качеството на инвестиционния имот;
- ✓ разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- ✓ съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;
- ✓ продукция, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;
- ✓ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- ✓ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- ✓ инвестиция в материален запас - материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване;

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.

Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общопроизводствени разходи.

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

- Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират вземания които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет

6. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС32.

7. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.

Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им:

Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г.

8. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

9. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

Записан (основен) капитал

Неразпределена печалба

Финансов резултат – текуща печалба.

Дружеството е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8.

10. Провизии

Провизията е задължение с неопределена срочност и размер.

Провизията трябва да се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението

При липса на един от посочените критерии провизия не трябва да се признава.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

11. Задължения

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- ✓ предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- ✓ размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- ✓ Държани за търгуване.
- ✓ Държани до настъпване на падеж.
- ✓ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансовите пасиви които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

- Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития. Като краткосрочни се класифицират задължения които са:

- ✓ без фиксиран падеж
- ✓ със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

Като дългосрочни се класифицират задължения които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет

12. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват.

12. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата"

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- ✓ прехвърля в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива на наемателя към края на срока на лизинговия договор;
- ✓ наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- ✓ срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;

- ✓ в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив,
- ✓ наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;

- ✓ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- ✓ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато предприятието е наемател по финансов лизингов договор:

- ✓ отчита като дългосрочно 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 дългосрочното си задължение с изплатените през срока на договора суми.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- ✓ като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- ✓ чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Когато предприятието е **наемодател** по експлоатационен лизингов договор: (в сила за 2019 г.)

- ✓ Представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг;
- ✓ Когато активите – обект на експлоатационен лизинг са амортизируеми активи, амортизации се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизации се начисляват в съответствие със СС 4 – Отчитане на амортизиациите;
- ✓ Разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите
- ✓ Извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период
- ✓ Приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационен лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив. Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи
- ✓ Наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинга) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив,
- ✓ Предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 – Обезценка на активи

- ✓ Към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят – производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита: (в сила за 2019 г.)

- ✓ 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, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база;
- ✓ 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 съществуващ 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. Тези разходи се отчитат отделно от разходите за наем (лизинг);
- ✓ Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период;
- ✓ Наемателят 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.“

13. Доходи на персонала

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненадрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуската, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

14. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, предприятието отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, предприятието определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв, което се оповестява в приложението. Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността. Възстановяване на загуба от обезценка за активите по първо изречение не се допуска, когато загубата от обезценка през

предходни периоди е отразена в намаление на резерва от последваща оценка. Възстановяване на загуба от обезценка се допуска само когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

През 2022 г. не са отчетени обезценки.

15.Свързани лица

Свързани лица - лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал. Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на предприятието – майка: „ИККЕН НАМО“ ООД

Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие:

„ИККЕН НАМО“ ООД

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: ГР.София, ул.Среброструй №8

Дружеството оповестява следните свързани лица :

А: Дъщерни дружества:

- 1.Юнайтед Дистрибушън Груп ЕООД - 100% дъщерно дружество
- 2.Топ Дринкс ООД – асоциирано дружество

В: Други свързани лица:

1. **Димитър Атанасов Ангелов – управител и съдружник**
2. **Стефка Младенова Ангелова – управител и съдружник**

През 2022 г. е получен заем от Димитър Ангелов в размер на 950 х.лв., който към 31,12,2022 г. е издължен изцяло. Начислената лихва в размер на 3% е пазарно определена. Дължимите лихви към 31,12,2022 г. в размер на 2 х.лв. не са изплатени.

16.Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.

Печалбата или загубата за отчетния период включва:

- печалбата или загубата от обичайната дейност,

Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

17. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.

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

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими/по отношение на данъчната печалба/загуба/ за периода.

Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба/загуба/ е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите/данъци. Данъчната печалба загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.

Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.

Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.

Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2022 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.

Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

20. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.

Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

21. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.

При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор .

Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако друг стандарт изисква или позволява друго.

22. Отчет за паричния поток

Приета политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод. Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Оперативна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

23. Отчет за промените в собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на :

Нетна печалба и загуба за периода

Салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода

Всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал.

Кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8

Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците

Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация

IV. Други оповестявания

1. Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно иискванията на СС 10.

2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

V. Финансови показатели

НАИМЕНОВАНИЕ	Абрев.	2022 Стойност	2021 Стойност
Финансов резултат	ФР	1407.00	1294.00
Нетен размер на Приходи от продажби	ПрП	0.00	0.00
Разходи по дейността	РхД	10.00	14.00
Собствен капитал	СК	6833.00	6005.00
Задължения(дългоср.и краткосрочни)	Пас	3	1
Сума на реалните активи	СРАк	6836.00	6006.00

Разходи за лихви	РхЛих	2	0.00
Разходи за данъци	РД	0.00	0.00
Краткотрайни активи	КА	1048.00	1 718.00
Краткосрочни задължения	КЗ	3	1.00
Текущи задължения	ТЗ	3	1.00
Краткосрочни вземания	КВз	1048.00	1718.00
Парични средства	П	0.00	0.00
Средна наличност на КМА МЗначало) / 2	(МЗкрая + СНкма	0.00	
Материални запаси	МЗ	0.00	0.00
Краткоср. фин. активи	КФА	0.00	0.00
Показател за рентабилност		стойност	стойност
Коефициент на рентабилност на ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИТЕ	КРПП	#DIV/0!	#DIV/0!
Коефициент на рентабилност на СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	КРСК	0.21	0.22
Коефициент на рентабилност на ПАСИВИТЕ	КРПас	469	1294
Коефициент на рентабилност на АКТИВИТЕ	КРАкт	0.21	0.22
Показател за ефективност		стойност	стойност
Коефициент на ефективност на РАЗХОДИТЕ	КЕР	0.00	0.00
Коефициент на ефективност на ПРИХОДИТЕ	КЕП	#DIV/0!	#DIV/0!
Показател за ликвидност		стойност	стойност
Коефициент на ОБЩА Ликвидност	КОЛ	349.33	1718.00
Коефициент на БЪРЗА Ликвидност	КБЛ	349.33	1718.00
Коефициент на Незабавна Ликвидност	КНЛ	249.33	1718.00
Коефициент на Абсолютна Ликвидност	КАЛ	#DIV/0!	1.23
Показател за фин. Автономност		стойност	стойност
Коефициент на фин. Автономност	КФА	2277.67	6005.00
Коефициент на задлъжнялост	КЗ	0.00	0.00

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни нематериални активи – Приложение 1
2. Дълготрайни материални активи – Приложение 1
3. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1

3.1. Участия в капитали на други предприятия

(хил. лв.)

	Размер на инвестицията	Регистриран капитал на дъщерно /асоциирано предприятие	Процент на участие %	Печалба/загуба на дъщерно асоциирано предприятие за 2014 г.
а	1		2	4
А. В страната				
I. В дъщерни предприятия				
1. ЮНАЙТЕД ДИСТРИБЮШЪН ГРУП ЕООД	3027	5	100%	
2. ТОП ДРИНКС ООД	2761	1518	88%	
Обща сума I:	5788	1523		
II. В асоциирани предприятия				
Обща сума II:	0	0		

4. Вземания

(хил. лева)

Показатели	Общ размер	Степен на ликвидност	
		до 1 година	над 1 година
а	1	2	3
I. Дългосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия, в т.ч.:	0	0	0
- предоставени заеми			
- други			
2. Вземания от предоставени търговски заеми			
3. Други дългосрочни вземания в т.ч.:	0	0	0
Всичко за I:	0	0	0
II. Краткосрочни вземания			
1. Вземания от свързани предприятия в т.ч.:	726	0	0
- предоставени заеми			
- от продажби			
- други	726	726	
2. Вземания от клиенти	0	0	
3. Вземания от предоставени аванси			
7. Данъци за възстановяване в т.ч.:	0	0	0
8. Други краткосрочни вземания в т.ч.:	322	2	320
- по рекламации			
- по липси и начети			
- от социалното осигуряване			
- други	416	414	4
Всичко за II:	1048	2	320
Общо вземания: (I+II)	1048	2	320

5. Парични средства

Парични средства	Към годината завършваща на 31.12.2022	Към годината завършваща на 31.12.2021
Парични средства в брой	0	0
Във валута		
В лева	0	0
Парични средства в разплащателни сметки	0	0
В разплащателни сметки в лева		
Банка:УНИКРЕДИТ БУЛБАНК АД	0	0
Банка:ПРОКРЕДИТ БАНК	0	0
Блокирани парични средства	0	0
Парични еквиваленти	0	0
Всичко парични средства:	0	0

6. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	Сума
а	1
А. Неразпределена печалба	0
I. Неразпределена печалба към 01.01.2022	3
II. Увеличение на неразпределената печалба за сметка на :	
1. Печалбата от предходната година	1294
2. Приложение на препоръчителния подход за отразяване на грешки, промени в счетоводната политика и др.	
3. Прехвърляне на преоценен резерв за отписани активи	
4. Други източници	
Обща сума II.	1294
III. Разпределение на печалбата от минали години :	
1. За покриване на загуба от минали години	
2. За резерви	
3. За дивиденди, в т.ч.	-579
- за държавата	
4. Дарения	
5. Увеличаване на основния капитал	
6. За други цели	
7. Неразпределена печалба	
Обща сума III.	-579
IV. Неразпределена печалба към 31.12.2022	718
Б. Непокрита загуба	0
I. Непокрита загуба към 01.01.2020	
II. Увеличение на загубата за сметка на :	
1. Прехвърляне на загуба от предходната година	
2. Други	
Всичко II.	0
III. Покриване на загуби от минали години за сметка на :	
1. Неразпределен печалба от минали години	
2. Резерви	
3. Основен капитал	
Обща сума III.	0
IV. Непокрита загуба към 31.12.2021	0
В. Финансов резултат от текущата година	
1. Печалба	1407
2. Загуба	

7. Разходи за основна дейност

Вид разход	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч:		
Всичко разходи за материали:	0	0
б/Разходи за външни услуги:		
Консултански и други договори		
Такси	10	6
Всичко разходи за външни услуги:	10	6
Всичко разходи за материални външни услуги:	10	6
Разходи за персонала:		
Административен персонал	0	0
Всичко разходи за персонала:	0	0
Разходи за амортизации и обезценка:		
Всичко разходи за амортизация и обезценки:	0	0
Други разходи в т.ч.		
а/ балансова стойност на продадени активи		
б/ провизии		
в/ други в т.ч.	0	0
разходи за командировки		
разходи представителни		
отписани вземания	0	
отрицателни разлики от операции с финансови активи	0	
Всичко други разходи:	0	0
Всичко разходи	10	6

8. Финансови приходи

Вид на прихода	Годината приключваща на 31.12.2022	Годината приключваща на 31.12.2021
I. Приходи от лихви	4	
1. Лихви по разплащателни и депозитни сметки		
- предприятия от група		
3. Лихви по предоставени краткосрочни заеми в т.ч.:		
- предприятия от група		
4. Лихви по търговски вземания		
5. Други лихви	-	-
Обща сума на приходите от лихви	-	-
II. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия в т.ч.:	1419	1300
- приходи от участия в предприятия от група	1419	1300
III. Приходи от други инвестиции, признати като нетекущи активи, в т.ч.:		
- приходи от предприятия от група		
IV. Други финансови приходи	-	-
Общо финансови приходи	1 419	1 300