

“ТЕРРА ХОЛДИНГ” ЕООД

ЕИК: 205 658 292

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ЗАЕДНО С

ДОКЛАДА ЗА ДЕЙНОСТТА И

ДОКЛАДА НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

за годината, завършваща на 31.12.2023 г.

Обща информация	3
Доклад за дейността	4
Доклад на независимия одитор	6
Баланс	9
Отчет за приходите и разходите	10
Отчет за паричните потоци	11
Отчет за собствения капитал	12
ПРИЛОЖЕНИЕ	
I. Корпоративна информация.....	13
II. База за изготвяне	13
III. Приложени счетоводни политики и допълнителни оповестявания	13
IV. Други оповестявания	23
V. Финансови показатели.....	24
IV. Бележки към финансовия отчет.....	24

Обща информация

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти и специфичните изисквания на българското законодателство, приложими към 31.12.2023 год..

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 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Предходен период – периодът започващ на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Годишният финансов отчет е самостоятелния отчет на **“ТЕРРА ХОЛДИНГ” ЕООД**.

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр.София, ул. "Ами Буе" № 72, ет. партер, ап. офис 1

Пощенски код 1612

Предмет на дейност по регистрация: Придобиване, управление, оценка, продажба на участия в български и чуждестранни дружества, придобиване, управление и продажба на облигации, финансиране на дружества, в които холдинговото дружество участва, придобиване, оценка и продажба на патенти, отстъпване на лицензи за използване на патенти от дружествата, в които холдинговото дружество участва. Дружеството може да извършва и всякакви други дейности, разрешени от българското законодателство при съобразяване и спазване на всякакви лицензионни, регистрационни или други изисквания.

Брой служители / наети лица в края на годината / - Управител по Договор за управление и контрол.

Дружеството няма клонове регистрирани по ТЗ в други градове

Дата на изготвяне: 26.02.2024г.

Годишният финансов отчет е подписан от името на **“ТЕРРА ХОЛДИНГ” ЕООД** от :

Управител:

/ Явор Светломиров Янков /

Съставител:

/ Явор Светломиров Янков /



ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината приключваща на 31.12.2023 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.

“Терра Холдинг” ЕООД - гр. София, е учредено през 2019 година като дружество с ограничена отговорност. Записаният капитал, регистриран при създаването му, е 1 000 лв., разпределен в 100 дяла, като всеки от тях е с номинална стойност по 10 лв. Към датата на учредяването на дружеството записания капитал е изцяло внесен.

До м.май 2023 год. собственици на капитала са били следните юридически лица:

- „МК ХОЛД“ ООД, ЕИК/ПИК 205621899 – с притежание на 30% от капитала
- „ИНВЕСТ В и В“, ЕИК/ПИК 205468631 – с притежание на 27% от капитала
- „ЗД ГРУП“ ЕООД, ЕИК/ПИК 204305072 – с притежание на 16% от капитала
- „Драг Холдинг“ ЕООД, ЕИК: 206507966 – с притежание на 27 % от капитала

Считано от месец май 2023 год. , “Терра Холдинг” ЕООД, гр. София, е 100% дъщерно предприятие на “Драг Холдинг” ЕООД – гр. София, което е собственост на физическото лице Драган Танев Георгиев. “Драг Холдинг” ЕООД притежава контрол и е предприятие майка към 31.12.2023 год.

II. Описание на дейността и резултати за периода.

През 2023г. Терра Холдинг ЕООД не отчита приходи .Извършена е продажба на 100% от дяловете на дружеството ГОЛДЪН КОРН ЕООД и е осъществена загуба от продажбата.

III . Финансово състояние и основни рискове.

Управителят определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансов отчет за 2023 г. на базата на принципа за “действащо предприятие” като обосновано. Основание за такъв извод дават:

- **Коефициентът на незабавна и обща ликвидност към 31.12.2023г.**, които са в много добри граници, тъй като дружеството притежава бързо ликвидни активи, а не притежава краткосрочни задължения.

Не съществуват рискове на бизнес средата или на вътрешното състояние на дружеството, които да застрашават финансовата му независимост. Аргументите за такъв извод са следните:

- 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 на 2023 година се оценяват като по-малки от нормалните за отрасъла. Задълженията на дружеството са към собственика.

IV. 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 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

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

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

В периода между 01.01.2024 г. и 26.02.2024 г. не са настъпили събития, които изискват корекция на отчета.

VI. Вероятно бъдещо развитие на предприятието.

Ръководството не предвижда солидни инвестиции което ще направи зависимо от други кредитори дружеството. Ръководството ще се стреми да запази дейността на дружеството на същото ниво.

VII. Действия в областта на научноизследователската и развойната дейност.

Не е осъществявана научноизследователска и развойна дейност през отчетния период.

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

През 2023 г. дружеството е ръководено от управител. Не са получавани възнаграждения. Управителя не притежава дружествени дялове в дружеството.

IX. Дружеството няма регистрирани клонове.

Управител:.....



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ТЕРРА ХОЛДИНГ" ЕООД

ЕИК: 205658292

гр. София, р-н Красно село, "Ами Буйе", 72, ет. партер
към 31.12.2023 година

АКТИВ				ПАСИВ			
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)		Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв)			
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година		
а	1	2	а	1	2		
A. Записан, но невнесен капитал	-	-	A. Собствен капитал	(18)	(2)		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи	947	961					
I. Нематериални активи	-	-	I. Записан капитал	1	1		
II. Дълготрайни материални активи	-	-	II. Премии от емисии	-	-		
III. Дългосрочни финансови активи	947	961	III. Резерв от последващи оценки	-	-		
IV. Отсрочени данъци	-	-	IV. Резерви	-	-		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	947	961	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	(3)	(2)		
V. Текущи (краткотрайни) активи	246	68					
I. Материални запаси	-	-	VI. Текуща печалба (загуба)	(16)	(1)		
II. Вземания, в това число: над една година	213	50	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А	(18)	(2)		
III. Инвестиции	-	-					
	-	-	Б. Провизии и сходни задължения	-	-		
	-	-	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б	-	-		
IV. Парични средства	33	18	В. Задължения	1,211	1,031		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	246	68	- до 1 година	2	1		
			- над 1 година	1,209	1,030		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В	1,211	1,031		
Г. Разходи за бъдещи периоди	-	-	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	-	-		
СУМА НА АКТИВА	1193	1029	СУМА НА ПАСИВА	1193	1029		



Дата на съставяне:
26.02.2024 г.

Съставител:

Явор Светломиров Янков.....

Заверил съгл. одиторски доклад: 25.03.2024 год.

Светослава Дочкова Калева.....

Светослава
Калева
Регистриран одитор



Ръководител:

Явор Светломиров Янков.....

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

"ТЕРРА ХОЛДИНГ" ЕООД

БИК: 205658292

гр. София, р-н Красно село, "Ами Буе", 72, ет. партер

31.12.2023

BGN '000

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/	
	Текуща година	Предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	2	1
а) суровини и материали		
б) външни услуги	2	1
3. Разходи за персонала в т.ч.:		
а) разходи за възнаграждения		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:		
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		
5. Други разходи, в т.ч.:		
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)	2	1
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи		
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	14	
а) разходи свързани с предприятия от група		
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи		
в/ други	14	
Общо финансови разходи (6+7)	14	
8. Печалба от обичайната дейност		
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	16	1
9. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)		
10. Разходи за данъци от печалбата		
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба (9-10-11)		
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	16	1

Дата на съставяне:
26.02.2024 г.

Съставител:

Явор Светломиров Янков

Заверши сгг.одиторски доклад: 25.03.2024 год.

Светослава Дочкова Калева

Дата на съставяне:
26.02.2024 г.

Съставител:

Явор Светломиров Янков

Заверши сгг.одиторски доклад: 25.03.2024 год.

Светослава Дочкова Калева



Ръководител:

Явор Светломиров Янков



Светослава
Калева
Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
"ТЕРРА ХОЛДИНГ" ЕООД

ЕИК: 205658292

гр. София, р-н Красно село, "Ами Буе", 72, ет. партер

31.12.2023

BGN `000

Наименовани на паричните потоци		Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
а		1	2	3	4	5	6
A.	Парични потоци от основна дейност						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2	(2)		1	(1)
8	Други парични потоци от основна дейност	666	649	17	30	30	-
	Всичко парични потоци от основна дейност (A)	666	651	15	30	31	(1)
B.	Парични потоци от инвестиционна дейност						
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	-	-	-	-	-	-
B.	Парични потоци от финансова дейност						
	Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	-	-	-	-	-	-
Г.	Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	666	651	15	30	31	(1)
A.	Парични средства в началото на периода			18			19
E.	Парични средства в края на периода			33			18

Дата на съставяне:
26.02.2024 г.

Съставител:

Явор Светломиров Янков.....

Заверил съгласителски доклад: 25.03.2024 год.

Светослава Дочкова Калева.....

Светослава
Калева
Регистриран одитор

Ръководител:

Явор Светломиров Янков.....

ОТЧЕТ
ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
"ТЕРРА ХОЛДИНГ" ЕООД

ЕИК: 205658292

31.12.2023

BGN `000

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	1				(2)	(1)	(2)
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	1	-	-	-	(2)	(1)	(2)
б. Финансов резултат от текущия период						(16)	(16)
11. Салдо към края на отчетния период	1	-	-	-	(3)	(16)	(18)
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/-12)	1	-	-	-	(3)	(16)	(18)



Дата на съставяне:
26.02.2024 г.

Съставител:
Явор Светломиров Янков.....

Ръководител:

Явор Светломиров Янков.....



Заверил съгл. одиторски доклад: 25.03.2024 год.

Светослава Дочкова Калева.....



Светослава
0827 Калева
Регистриран одитор

СПРАВКА
ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ
"ТЕРРА ХОЛДИНГ" ЕООД
към 31.12.2023 година

гр. София, р-н Красно село, "Ами Буе", 72, ет. партър

Показатели	Отчетна стойност на текущите активи:				Последваща оценка			Амортизация			Последваща оценка			Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)		Балансова стойност в края на периода (7+14)
	в началото на периода	на постъпване през годината	на излизане през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление	стойност (4+5-6)	начислена през периода	отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление	12	13	14	
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	9	10	11	12	13	14	15		
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Общо за група II:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
I. Акции и дялове в предприятия от група	961	-	-	14	-	-	947	-	-	-	-	-	-	-	-	947
Общо за група III:	961	-	-	14	-	-	947	-	-	-	-	-	-	-	-	947
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	961	-	-	14	-	-	947	-	-	-	-	-	-	-	-	947

Дата на съставяне:
26.02.2024 г.

Съставител:
Явор Сметломиров Янков.....

Рководител:
Явор Сметломиров Янков.....



ПРИЛОЖЕНИЕ
ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

I. Корпоративна информация

Собственост и управление

ДО МЕСЕЦ МАЙ 2023 год.

СЪДРУЖНИК	БРОЙ ДЯЛОВЕ	СТОЙНОСТ	ПЛАТЕНИ	ОТНОСИТЕЛЕН ДЯЛ
„МК ХОЛД“ ООД	30	300	300	30.00%
„ИНВЕСТ В и В“	27	270	270	27.00%
„ЗД ГРУП“ ЕООД,	16	160	160	16.00%
„Драг Холдинг“ ЕООД,	27	270	270	27.00%
ОБЩО	100	1000	1000	100.00%

СЛЕД 29 МАЙ 2023 год.

СЪДРУЖНИК	БРОЙ ДЯЛОВЕ	СТОЙНОСТ	ПЛАТЕНИ	ОТНОСИТЕЛЕН ДЯЛ
ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД	100	1000	1000	100.00%

Органите на управление на „ТЕРРА ХОЛДИНГ“ ЕООД са Едноличен собственик и Управител

Управител на дружеството е: Явор Светломиров Янков

Дружеството се представлява от: Явор Светломиров Янков.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващите периоди.

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.

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 700,00лв..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 .

Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

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

Дружеството не притежава ДМА.

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.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

4. Стоково-материални запаси

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

- ✓ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влягане 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.

Преките разходи са: разходи за материали по технологични норми, разходи за работна заплата на работниците заети в основното производство, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.

Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел.енерги, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производството, но немогат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка

Разпределението на променливите разходи в себестойността на продукцията се извършва на база фактическия обем.

Постоянни общопроизводствени разходи са тези, които остават сравнително постоянни независимо от обема на производството. Постоянните общопроизводствени разходи са: разходи за амортизации, разходи за работни заплати и осигуровки. Същите се разпределят в себестойността на база изпълнение на производствения капацитет – месечно.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се отчитат като текущи за периода са:

- ✓ количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници.
- ✓ разходи за съхранение в склад.
- ✓ административни разходи.
- ✓ разходи по продажбите.

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.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.

Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

- 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 са представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023 г.

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 –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, без да се приспада невнесения капитал. Записаният капитал е изцяло внесен при регистрацията на дружеството. Размера на капитала е 1 х.лв.

Непокрита загуба – 3 х.лв.

Текуща печалба/загуба – 16 х.лв.

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.

Промени в счетоводна политика и корекция на грешки извършени през 2023 г.

В дружеството не са констатирани грешки за минали периоди през календарната 2023г. както и не са извършвани промени в счетоводната политика

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.

Провизии за доходи при пенсиониране

Признават се по реда на СС 19 “Доходи на персонала”:

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. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава за ДДС към датата на финансовия отчет, не са начислявани лихви на данък облагане доходите на физически лица. Данъчните задължения са текущи.
- 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.

13. 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 наемодател по финансови лизингови договори:

- ✓ отчита като дългосрочно вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- ✓ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- ✓ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;
- ✓ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

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

- ✓ Представа 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 времеви 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 времеви 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.“

14. 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.

15. 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.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2023 г. не са отчетени обезценки.

16.Свързани лица

Наименование и седалище на предприятието – майка: ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД - гр. Търговище, ул. Сердика № 11, ет. 3, ап. 7

Наименование и седалище на предприятието, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД – гр. Търговище, ул. Сердика № 11, ет. 3, ап. 7

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД – гр. Търговище, ул. Сердика № 11, ет. 3, ап. 7

Дружеството оповестява следните свързани лица :

А: Дружество майка:

1. ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД – мажоритарен съдружник със 100% участие

Б: Дъщерни дружества

1. ТЕРРА КРЕДИТ ЕАД – 100% дъщерно дружество

Б: Други свързани лица

- ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД
 - ДРАГ РЕНТ ЕООД - предприятие от група
 - ЗД ГРУП ЕООД - предприятие от група
 - БЕСТ БИЛД ИНВЕСТ 3 ЕООД - предприятие от група
 - ББИ АСЕТ ЕООД - предприятие от група
 - 63 РЕСТОРАНТ 2021 ЕООД - предприятие от група
 - ГРИЙН СОЛАР ЕНЕРДЖИ ЕООД - предприятие от група
 - ДЗЗД Ценово ГСЕИБ - предприятие от група
- Явор Янков – управител
Драган Танев – краен собственик на дружеството майка

През 2023 г. са осъществявани сделки с някои от свързаните лица, които не се отличават от такива сключени между несвързани лица.

17. Договори за строителство, отчитане на дългосрочни договори за услуги

Дружеството не извършва строителна дейност.

18. Печалба, загуба за отчетния период. Извънредни статии

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.

19. 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 2023г. 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 финансовия 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 тава 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 изменение по всички елементи на собствения капитал.

Валутен риск

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то не изложено на риск от промяна на валутни курсове.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са вземанията. 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 сделки с клиенти притежаващи 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 събития, които да налагат корекция на отчета.

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

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2023 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

Показател	мярка	2023 година	2022 година	Разлика "+/-"	
		Отчет хил.лв	Отчет хил.лв.	на отчета хил.лв.	в % съотношение
1. Всичко приходи от оперативна дейност	хил. лв.	0	0	0	
2. Разходи за оперативна дейност	хил. лв.	2	1	1	200.00
3. Финансов резултат от оперативна дейност	хил. лв.	-2	-1	-1	200.00
4. Финансови разходи	хил. лв.	14	0	14	
5. Финансови приходи и приходи от участие	хил. лв.	0	0	0	
6. Общ финансов резултат	хил. лв.	-16	-1	-15	1600.00
7. Данъчно облагане /начислен данък/	хил. лв.	0	0	0	
8. Нетен финансов резултат	хил. лв.	-16	-1	-15	1600.00
9. Собствен капитал	хил. лв.	-18	-2	-16	900.00
10. Привлечен капитал	хил. лв.	1,211	1,031	180	117.46
а) краткосрочен	хил. лв.	2	1	1	200.00
б) дългосрочен	хил. лв.	1,209	1,030	179	117.38
11. Паричен поток	хил. лв.	15	-1	16	-1500.00
а) постъпления	хил. лв.	666	30	636	2220.00
б) плащания	хил. лв.	651	31	620	2100.00

14. Наличност на задълженията по доставки	хил. лв.	1	0	1	
15. Всичко активи	хил. лв.	1,193	1,029	164	115.94
17. Краткотрайни активи	хил. лв.	246	68	178	361.76
17.б. Вземания	хил. лв.	213	50	163	426.00
17.в. Парични средства	хил. лв.	33	18	15	183.33

ключови показатели

3. Коефициент на рентабилност на разходите	коеф.	-1.00	-1.00	0.00	100.00
4. Коефициент на рентабилност на собствения капитал	коеф.	0.889	0.500	0.39	177.78
5. Коефициент на рентабилност на пасивите	коеф.	-0.01	0.00	-0.01	1362.18
6. Коефициент на капитализация на активите	коеф.	-0.013	-0.001	-0.01	1380.05
7. Ликвидност на паричния поток	коеф.	16.50	18.00	-1.50	91.67
8. Капиталова структура	коеф.	-0.02	0.00	-0.01	776.28
11. Коефициент на обща ликвидност	коеф.	123.00	68.00	178.00	180.88
12. Коефициент на бърза ликвидност	коеф.	123.00	68.00	178.00	180.88
13. Коефициент на незабавна ликвидност	коеф.	16.50	18.00	15.00	91.67
14. Коефициент на финансова автономност	коеф.	-0.01	0.00	-0.09	766.23
15. Коефициент на задлъжнялост	коеф.	-67.28	-515.50	-11.25	13.05
18. Налични парични средства в началото	хил. лв.	18	19	-1.00	94.74
19. Нетен поток за периода	хил. лв.	15	-1	16.00	-1500.00
20. Налични парични средства в края	хил. лв.	33	18	15.00	183.33

VI. Бележки към финансовия отчет

1. Дългосрочни финансови активи – Приложение 1

1.1. Участия в капитали на други предприятия

	Размер на инвестицията	Регистриран капитал на дъщерно	Процент на участие
А. В страната			
I. В дъщерни предприятия			
ТЕРРА КРЕДИТ ЕАД	947	1440	100
Обща сума I:	947	1440	100

2. Вземания

Вземания	Мярка	2023 г.	2022 г.	Разлика
2. Вземания от предприятията от групата	хил. лв.	213	50	163
Всичко вземания	хил. лв.	213	50	163

3. Парични средства

Парични средства и еквиваленти	Мярка	2023 г.	2022 г.	Разлика
1. Парични средства в брой	хил. лв.	18	17	1
2. Парични средства в безсрочни сметки (де	хил. лв.	15	1	14
Общо парични средства:	хил. лв.	33	18	15

1. Финансов резултат за текуща и предходна година

Показатели	мярка	2023	2022	Разлика	
		години	години	на	в %
		отчет	отчет	отчета	съотно
		хил. лева	хил. лева	"+"-" хил. лева	шение
1. Приходи от оперативна дейност	хил. лв.	0	0	0	
2. Финансови приходи и от съучастие	хил. лв.	0	0	0	
3. Разходи за дейност	хил. лв.	2	1	1	200.00
4. Финансови разходи	хил. лв.	14	0	14	
5. Брутен финансов резултат	хил. лв.	-16	-1	-15	1600.00
6. Резултат от дейност	хил. лв.	-2	-1	-1	200.00
7. Резултат от финансова дейност	хил. лв.	-14	0	-14	
8. Данъчни разходи	хил. лв.	0	0	0	
9. Нетен финансов резултат	хил. лв.	-16	-1	-15	1600.00

5. Задължения

Задължения	Мярка	2023 г.	2022 г.	Разлика
3. Задължения към доставчици	хил. лв.	1	0	1
5. Задължения към предприятия от група	хил. лв.	694	1,030	-336
7. Други задължения, в т.ч.	хил. лв.	516	1	515
- други задължения	хил. лв.	516	1	515
Всичко задължения	хил. лв.	1,211	1,031	180

6. Свързани лица

6.1. Салда

Вид на сделката	Свързано лице доставчик,заемодател	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022	Разлика
Допълнителна парична вноска	ДРАГ РЕНТ ЕООД	160	160	0
Допълнителна парична вноска	ДРАГ ХОЛДИНГ ЕООД	534	30	504
Вид на сделката	Свързано лице доставчик,заемополучате л	Годината приключваща на 31.12.2023	Годината приключваща на 31.12.2022	Разлика
Допълнителна парична вноска	ТЕРРА КРЕДИТ ЕАД	213	50	163

7. Разходи

Категория разходи	Мярка	Разход- стойност (хил.лв.)		Разлика
		2023 г.	2022 г.	
2. Разходи за външни услуги	хил.лв.	2	1	1
Такса съхранение и поддръжка на сметка	хил.лв.	2	1	1
Общо оперативни разходи	хил.лв.	2	1	1
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	хил.лв.	14	0	14
банкови такси	хил.лв.	1	0	1
разходи продажба на дялове	хил.лв.	13	0	13
Общо разходи	хил.лв.	16	1	15

СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса до датата на оторизиране на годишния финансов отчет за публикуване 26.02.2024 год. не са настъпили значими за дейността на дружеството коригиращи и некоригиращи събития.

Съставител:.....

Явор Светломиров Янков



Управител:.....

Явор светломиров Янков

