

ПРИЛОЖЕНИЕ
към финансовия отчет за 2023 год.
на “Д и Л ДИЕЛ” ООД, ЕИК 832069813,
гр. София

1.	Счетоводна политика												
	С тази счетоводна политика се цели изготвените счетоводни отчети да представят достоверно имущественото и финансовото състояние на предприятието и промените, настъпили в него, както и да се осигури спазване изискванията на принципите на счетоводството. По принцип счетоводната политика не се променя до края на годината. Допуска се да се извърши промяна на счетоводната политика през отчетния период, когато това се изисква по закон или счетоводен стандарт, или ако промяната ще доведе до по-точно представяне на събитията или сделките в счетоводните отчети. Целта на финансовите отчети е да се представи вярна и честна информация за финансовото състояние; ефективността и промените във финансовото състояние, както и сравнимост с предходни периоди и други предприятия.												
1.1.	Принцип на действащо предприятие												
	Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на Дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на Дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци и други обстоятелства, на управляващият орган на Дружеството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността Дружеството да продължи своята дейност и считат, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.												
1.2.	Сделки в чуждестранна валута												
	Сделките в чуждестранна валута са отчетени по валутните курсове в деня на сделката. Паричните активи и пасиви в чуждестранна валута се отчитат по заключителен курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на баланса. Отчетените отрицателни и положителни валутно-курсови разлики се отразяват в отчета за приходите и разходите. Значими валутни курсове: <table><tr><td></td><td colspan="2">Към 31 декември</td></tr><tr><td></td><td>2023 г.</td><td>2022 г.</td></tr><tr><td>1 щатски долар се равнява на</td><td>1.76998</td><td>1.83371</td></tr><tr><td>1 евро се равнява на</td><td>1.95583</td><td>1.95583</td></tr></table>		Към 31 декември			2023 г.	2022 г.	1 щатски долар се равнява на	1.76998	1.83371	1 евро се равнява на	1.95583	1.95583
	Към 31 декември												
	2023 г.	2022 г.											
1 щатски долар се равнява на	1.76998	1.83371											
1 евро се равнява на	1.95583	1.95583											
1.3.	Дълготрайни материални активи (ДМА)												
	Възприетият стойностен праг на същественост, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е 700 лева. Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Преки са разходите, които са необходими за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. След първоначалното признаване като актив всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали. В края на всеки отчетен период временно изведените дълготрайни материални активи се проверяват за обезценка по реда на СС 36—Обезценка на активи. Дълготрайните материални активи се отписват при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.												

Когато дълготраен материален актив се трансформира в стока не се отчита печалба или загуба. Цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания дълготраен материален актив.

Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

Амортизируемата стойност на дълготрайните материални активи е равна на отчетната им стойност. Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод спрямо предполагаемия срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъдат използвани от предприятието, като се вземе в предвид тяхното предполагаемо физическо износване и морално остаряване и са определени сроковете, както следва:

	Години
Сгради	25
Компютърна техника	2
Машини и оборудване	3,33 и 5
Транспортни средства	4
Стопански инвентар	6,7

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.4. Дълготрайни нематериални активи (ДНА)

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.

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

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между първоначалната оценка (сегашната стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.

След първоначалното признаване Дружеството отчита нематериалните активи по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални натрупани загуби от обезценка.

Разходите, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

Амортизируемата стойност на нематериалните активи е равна на отчетната им стойност. Нематериалните активи се амортизират по линейния метод според предполагаемия им срок на годност. Сроковете на годност се определят според периодът, през който се предполага, че амортизируемите активи ще бъде използвани от предприятието, като се взема предвид тяхното предполагаемо морално остаряване и са определени по класове както следва:

Начисляването на амортизацията започва от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, следващ месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от причините за това.

1.5.	Обезценка на дълготрайни активи
	За амортизируемите активи ръководството извършва регулярно тест за обезценка, когато събития или промени в обстоятелствата са признак, че балансовата стойност на актива може да не е възстановима. 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. Активи, за които е била призната загуба от обезценка се прави последващ тест за евентуално възстановяване на обезценката на всяка дата на изготвяне на финансови отчети.
1.6.	Парични средства
	Паричните средства са краткосрочни финансови активи под формата на парични наличности и/или парични еквиваленти. Паричните наличности са налични в брой пари и безсрочни депозити. Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са лесно обратими в съответни парични суми и които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
1.7.	Стоково-материални запаси
	Стоково-материалните запаси представляват краткотрайни материални активи предназначени за продажба. Стоково-материалните запаси се оценяват първоначално по доставната стойност, която представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние. Методът за оценка на стоково-материалните запаси при тяхното отписване е "средно-претеглен", при който средно претеглената стойност за всяка единица стоково-материален запас се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково-материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени или произведени през периода стоково-материални запаси, който сбор се разделя на количеството на сходните стоково-материални запаси - носители на тези стойности. Средната стойност се изчислява на месечна основа. Стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за осъществяване на продажбата.
1.8.	Финансови инструменти
1.8.1.	Финансови активи
A	Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството са финансови активи, създадени от Дружеството посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще. Кредитите и вземанията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото вложение или на подлежащото на получаване възнаграждение и разходите по извършването на сделката. След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и вземанията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва. Стойността е намалена с последващи разходи за обезценка за трудносъбираеми вземания, основаваща се на преглед, извършен от ръководството на салдата към края на годината. Кредитите и вземанията са обезценени ако балансовата им стойност е по-голяма от тяхната възстановима стойност. Обезценката и възстановяването на обезценка на кредитите и вземанията се отчита като финансов разход/финансов приход.
1.8.2.	Финансови пасиви
A	Кредити и задължения са финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството посредством директно получаване на пари, стоки или услуги, и за които Дружеството няма намерение да бъдат реализирани незабавно или в близко бъдеще. Кредитите и задълженията се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на полученото вложение и разходите по извършването на сделката.

	След първоначалното признаване Дружеството оценява кредитите и задълженията по тяхната амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва.
1.9.	Провизии
	Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо правно или конструктивно задължение като резултат от минало събитие, за чието погасяване ще е необходимо да бъде извършен разход на ресурси, които носят икономическа изгода, като е възможно да бъде извършена надеждна оценка на сумата за погасяване на задължението. Когато се използва дисконт, отчетеният размер на провизията се увеличава през всеки период с цел да се отрази изминалото време. Това увеличение се признава като финансов разход.
	Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.
1.10.	Данъчни временни разлики
	Данъчните временни разлики се начисляват по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната балансова стойност, формирана за целите на счетоводното отчитане. При изчисляването на данъчните временни разлики се използват данъчни ставки, които се отнасят за периодите на обратно проявление на данъчните временни разлики.
	Основните временни разлики възникват от обезценката на вземания и начислени разходи за провизии. Възстановимите данъчни временни разлики, произтичащи от пренасяне на неизползвани данъчни загуби от предходни отчетни периоди се признават само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби в рамките на нормативно определените срокове, за да бъдат тези загуби използвани.
1.11.	Лизинг
	Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, като в крайна сметка правото на собственост може да бъде или да не бъде прехвърлено, се третират от Дружеството като финансов лизинг. Всички други лизингови договори се третират като експлоатационен лизинг.
	Счетоводно отчитане на лизингови договори, когато Дружеството е лизингополучател
	Финансов лизинг
	Финансовият лизинг се признава като актив и пасив в счетоводния баланс на Дружеството с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък—по сегашната стойност на минималните лизингови плащания. Всяко плащане по лизинга се разпределя между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен доход в процентно изражение, изчислен на база на остатъчната главница. Съответните плащания по лизинга, нетно от лихвите, се включват в други дългосрочни задължения. Лихвите се признават като разход в отчета за приходите и разходите за периода на наемния договор. ДМА придобити чрез финансов лизинг се амортизират в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи.
	Експлоатационен лизинг
	Плащанията във връзка с експлоатационен лизинг се отнасят като разход в отчета за приходите и разходите на равни вноски за периода на наемния договор. При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.
1.12.	Признаване на приходи
	Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства или парични еквиваленти. Приходът се признава, когато: (а) е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката; (б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (в) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени; и (г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите). Приходът не се признава, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени.
	Приходи от продажба на стоки

	Приходът от продажбата на продукцията и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките; (б) продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки; (в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; и (д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.
	Приходи от извършване на услуги Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия: (а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; (б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката; (в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи; и (г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени. Етапът на завършеност на сделката се определя, като се направи проверка на извършената работа.
	Приходи от лихви, лицензионни възнаграждения и дивиденди Приходите от лихви са признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Приходите от лицензионни възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение. Приходите от дивиденди се признават, когато се установява правото за тяхното получаване.
1.13.	Сделки със свързани лица Подробна информация за операциите със свързани лица и разчетите с тях в края на годината е представена в Приложение 13
1.14.	Събития настъпили след датата на баланса Събитията, както благоприятни, така и неблагоприятни, които настъпват между датата на годишния финансов отчет и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване могат да бъдат: (а) <i>коригиращи събития</i> - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и (б) <i>некоригиращи събития</i> - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет. Дружеството коригира признатите суми или признава суми, които не са били признати, за да отрази коригиращите събития. Предприятието не коригира признати суми или не признава суми, които не са били признати, когато са налице некоригиращи събития.
1.15.	Приблизителни счетоводни стойности, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика Приблизителните стойности подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат на допълнително натрупан опит или последващо развитие. Ефектът от промяната на приблизителните счетоводни стойности се включва при определянето на печалбата или загубата, както следва: а) за периода на промяната - ако промяната засяга само този период; б) за периода на промяната и бъдещите периоди — ако промяната засяга и тях. Ефектът от промяната на приблизителната счетоводна стойност се включва в същата статия на отчета за приходите и разходите, която е била използвана за приблизителната стойност преди това. Фундаментална грешка, която е свързана с предходни периоди, се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период следва да се преизчисли. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти, или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовите отчети на предприятието.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната трябва да бъде отразена като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години. Сравнителната информация трябва да бъде преизчислена. Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се посочва като корекция на неразпределената печалба (непокритата загуба).

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определена.

Промяната в счетоводната политика, произтичаща от приемането на нов или от изменението или допълнението на съществуващ счетоводен стандарт, се отчита съгласно изискванията, посочени в новия или в изменения счетоводен стандарт, ако такива са определени. Когато в съответния счетоводен стандарт не са определени изисквания за отчитане на промяната в счетоводната политика, тя се отчита съгласно изискванията на СС 8.

2. ОПОВЕСТЯВАНЕ

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	2022 г.
Приходи от продажба на стоки	0	0
Приходи от услуги	2825	2506
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
Други в т.ч.:	50	181
-приходи от финансираня	16	157
	<u>2875</u>	<u>2687</u>

3. Разходи за суровини, материали и външни услуги

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	2022 г.
Суровини и материали		
Разходи за офис консумативи	5	7
Разходи за поддръжка на автомобили	3	1
Разходи за ел.енергия	109	93
Други	25	59
	<u>142</u>	<u>160</u>
Външни услуги		
Разходи за застраховки	15	15
Разходи за наем	20	3
Разходи за съобщителни и куриерски услуги	16	11
Разходи за счетоводни услуги	13	11
Разходи за обслужване на сграда	487	358
Разходи за данъци и такси	53	53
Разходи други	12	17
	<u>616</u>	<u>468</u>

4. Разходи за персонала

	Година, завършила на 31 Декември	
	2023 г.	2022 г.
Разходи за възнаграждения	768	1129
Разходи за осигуровки	34	30
	<u>802</u>	<u>570</u>

Отчетените разходи за възнаграждения, които не са платени към 31 декември 2023 г. са в размер на 71 хил. лв., от тях за неизползван платен годишен отпуск – 43 хил. лв.

Среден списъчен брой на персонала по категории е 7, в т. ч. без лицата в отпуск по м-во – 5.

	Разходите за възнаграждения начислени през отчетния период на органите за управление са в размер на 633 хил. лв.		
5.	Други разходи	Година, завършила на 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Балансова стойност на продадени активи	0	0
	Други	94	72
		<u>94</u>	<u>446</u>
6.	Финансови разходи и приходи	Година, завършила на 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Финансови разходи		
	Разходи за лихви, в т.ч.:	13	3
	-По финансови инструменти	0	0
	- По получени заеми	13	3
	Банкови такси и комисионни	2	1
	Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	8	5
		<u>23</u>	<u>9</u>
	Финансови приходи		
	Приходи от лихви	1	5
	Положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	0
		<u>4</u>	<u>5</u>
7.	Разходи за данъци	Година, завършила на 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Текущ данък	88	52
		<u>88</u>	<u>52</u>
8.	Ивестиции	Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Ценни книжа	398	398
		<u>398</u>	<u>398</u>
	Не е правена обезценка на инвестициите на дружеството към 31.12.2023г		
9.	Вземания	Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Вземания от клиенти	203	553
	Други вземания	92	112
		<u>295</u>	<u>665</u>
	Не е правена обезценка на вземанията на дружеството към 31.12.2023 г.		
10.	Парични средства	Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Парични средства в брой	2	56
	Парични средства в безсрочни сметки	474	52
		<u>476</u>	<u>108</u>
11.	Разходи за бъдещи периоди		

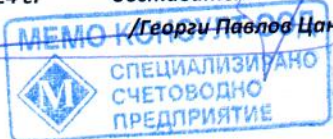
		Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Разходи за застраховки	6	5
		<u>6</u>	<u>5</u>
12.	Задължения		
		Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Задължения към финансови институции	0	0
	Задължения по получени аванси	0	0
	Задължения към доставчици	674	1589
	Задължения към персонала	71	76
	Осигурителни задължения	11	10
	Данъчни задължения	60	43
	-за корпоративен данък	21	3
	-други данъчни задължения	39	41
	Задължения по получени заеми и лихви	421	477
	Други задължения	612	621
		<u>1849</u>	<u>2816</u>
	Дружеството няма задължения, които са дължими и изискуеми след почече от 5 години или законоустановен срок.		
13.	Свързани лица		
	През 2023 г. Дружеството е осъществило следните видове сделки със свързаните си лица Диел ООД , Диел Дизайн ЕООД, Спортисимо ООД, Диел Спорт ЕООД, Лъчезар Лазаров Главинев, Павел Лазаров Главинев/ покупко-продажба, заеми, услуги /		
13.1.	Покупки на продукция, стоки, услуги и дълготрайни активи		
		Година, завършила на 31 декември	
		2023 г.	2022 г.
	ДиЛ Диел ООД		
	Покупка на услуги от Диел Дизайн	6	3
	Покупка на стоки и услуги от Диел ООД	8	3
	Покупка на услуги от Спортисимо ООД	35	29
		<u>49</u>	<u>181</u>
	Покупките на Д и Л Диел ООД от свързани лица се извършват при общите търговски принципи и условия.		
13.2.	Продажби на продукция, стоки, услуги и дълготрайни активи		
		Година, завършила на 31 декември	
		2023 г.	2022 г.
	ДиЛ Диел ООД		
	Продажби на стоки и услуги към Диел ООД	14	12
	Продажби на услуги към Диел Спорт ЕООД	1	3
	Продажби на услуги към Диел Дизайн ЕООД		1
	Продажби на стоки и услуги към Спортисимо ООД	10	6
		<u>25</u>	<u>22</u>
	Продажбите на Д и Л Диел ООД към свързани лица се извършват при общите търговски принципи и условия.		
13.3.	Задължения към свързани лица		
		Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Задължения към:		
	Диел ООД	1008	1851
	Диел Дизайн ЕООД	10	4

	Спортисимо ООД	6	107
		1024	1962
	Задълженията възникват при извършването на покупки на стоки и услуги от горепосочените свързани лица.		
13.4.	Вземания от свързани лица		
		Към 31 Декември	
		2023 г.	2022 г.
	Вземания от:		
	Диел Спорт ЕООД	87	104
	Диел Дизайн ЕООД	0	1
		87	105
14.	Събития след датата на баланса		
	Няма значими събития след датата на съставяне на баланса		

Дата на съставяне: 22.04.2024 г.

Съставител:

/Георги Павлов Цанов/



Ръководител:

/Лъчезар Лазаров Главинов/



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "Д и Л ДИЕЛ" ООД
 Булстат 832069813
 към 31.12.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	1	а	1	1
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	64	64
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	1	2	IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
2. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	168	24	2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	169	26	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви	17	17
1. Земи и сгради, в т.ч.:	5452	5704	Общо за група IV:	17	17
- земи	607	607	V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	4845	5097	- неразпределена печалба	3947	3499
2. Машини, производствено оборудване и апаратура, поточни производствени линии и др.	3	3	- непокрита загуба	0	0
3. Съоръжения, трансп. средства и други	124	163	Общо за група V:	3947	3 499
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	VI. Текуща печалба (загуба)	812	448
Общо за група II:	5579	5870	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	4840	4 028
III. Дългосрочни финансови активи			Б. Провизии и сходни задължения		
			Общо за раздел Б:	0	0
			В. Задължения		
			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	0	0	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	5	7	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	5753	5903	- до 1 година	0	0
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	0	0
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали	0	0	- до 1 година	0	0
2. Незавършено производство	0	0	- над 1 година	0	0
3. Продукции и стоки в т.ч.:	0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	674	1589
- продукция			- до 1 година	31	86
- стоки			- над 1 година	643	1503
4. Предоставени аванси	0	0	5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	0	0	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	203	553	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година	118	197	- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0	7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година	0	0	- до 1 година	0	0
4. Други вземания в т.ч.:	92	112	- над 1 година	0	0
- над 1 година	92	112	8. Други задължения, в т.ч.:	1175	1227
Общо за група II:	295	665	- до 1 година	521	567
III. Инвестиции			- над 1 година	654	660
1. Акции и дялове в предприятия от група			8.1. Към персонала, в т.ч.:	71	76
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година	71	76
3. Други инвестиции	398	398	- над 1 година		
Общо за група III:	398	398	8.2. Осигурителни задължения, в т.ч.:	11	10
IV. Парични средства, в т.ч.:			- до 1 година	11	10
- в брой	2	56	- над 1 година		
- безсрочни сметки (депозити)	474	52	8.3. Данъчни задължения	60	43
Общо за група IV:	476	108	- до 1 година	60	43
			- над 1 година		
Общо за раздел В:	1169	1171	Общо за раздел В, в т.ч.:	1849	2816
			- до 1 година	552	653
			- над 1 година	1297	2163
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	239	235
Г. Разходи за бъдещи периоди	6	5	Финансиране	16	41
СУМА НА АКТИВА	6928	7079	СУМА НА ПАСИВА	6928	7079

Дата на съставяне: 22.04.2024



Съставител:
 С/Георги Павлов Цанов/

Ръководител:
 /Лъчезар Лазаров Главинев/

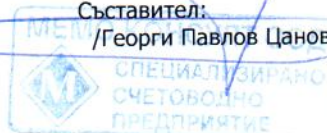


ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "Д и Л ДИЕЛ" ООД
Булстат 832069813
към 31.12.2023 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна		текуща година	предходна
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	0	0	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2825	2506
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	758	628	а) продукция		
а) суровини и материали	142	160	б) стоки	0	0
б) външни услуги	616	468	в) услуги	2825	2506
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	802	1159	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		0
а) разходи за възнаграждения	768	1129	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	34	30	4. Други приходи, в т.ч.:	50	181
- осигуровки свързани с пенсии			- приходи от финасирания	16	157
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	300	325	Общо приходи от оперативната дейност	2875	2687
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	300	325	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	300	325	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	94	72	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	4	1
а) балансова стойност на продадени активи	0	0	а) приходи от преоценка		
б) провизии			б) положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	0
в) други разходи	94	72	в) приходи от лихви	1	5
Общо разходи за оперативната дейност	1954	2184	г) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	8	5	Общо финансови приходи	4	5
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	8	5			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	15	4			
-разходи за лихви	13	3			
- други финансови разходи	2	1			
-отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	0	0			
Общо финансови разходи	23	9			
Общо разходи за обичайната дейност	1977	2193	Общо приходи от обичайната дейност	2879	2692
8. Печалба от обичайната дейност			8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи	1977	2193	Общо приходи	2879	2692
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	902	499	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)		
11. Разходи за данъци от печалбата	88	52			
12. Други данъци	2	(1)			
13. Печалба	812	448	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)		
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	2879	2692	Всичко (Общо приходи + 11)	2879	2692

Дата на съставяне : 22.04.2024 г.

Съставител:
/Георги Павлов Цанов/



Ръководител:
/Лъчезар Лазаров Главинов/

