

ДЕКСТРА АСЕТС ЕАД

**ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА И
ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
31 декември 2019 година**

Доклад на независимия одитор до акционерите

Доклад за дейността	2
Отчет за приходите и разходите	4
Баланс	5
Отчет за собствения капитал	6
Отчет за паричните потоци по прекия метод	7
Бележки към годишния финансов отчет	8

Наименование

Декстра Асете ЕАД

Съвет на директорите

Никола Симеонов Янков

Симеон Николов Янков

„Декстра инвестмънтс“ ЕАД, ЕИК 131416557

Адрес

гр. София 1000, ул. Г. С. Раковски 96А

ЕИК по БУЛСТАТ

115877892

Одитор

ДЕС Емилия Гюрова

София, бул. Александър Малинов 23, етаж 3



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционера на Декстра Асете ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на Финансовия отчет на Декстра Асете ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2019 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 обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2019 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 мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители 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 мнение.

Обръщане на внимание

Обръщаме внимание към пояснително приложение в т. Събития след датата на баланса от Приложения към финансовия отчет, което оповестява влиянието върху бизнеса на съществено некоригиращо събитие свързан с пандемията от разпространението на коронавирус (COVID-19). Създамата се неблагоприятна обстановка за бизнеса в Р България е анализирана от ръководството и са взети мерки съобразно изискванията. Дружеството не е в състояние да прецени изцяло детайлите на негативното отражение и доколко това ще повлияе на дейността му. Ръководството счита, че предприятието ще остане действащо.

Нашето мнение не е модифицирано по този въпрос.

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, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, 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.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България - Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г. 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 за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети в Република 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 с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този 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 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 лицата, натоварени с общо управление, 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.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последици от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществен интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ 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 за счетоводството.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- Емилия Гюрова е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Декстра Асетс ЕАД с решение на едноличния собственик от 28.06.2019г. за период от една година.
- Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява четвърти пореден номер пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

Регистриран одитор Емилия Гюрова
София
17.август.2020г.



0590 ЕМИЛИЯ
ГЮРОВА
Регистриран одитор

ДЕС Емилия Гюрова
София, бул. Ал. Малинов 23, СИТИ ПОЙНТ Бизнес Център, ет.3, офис 7
Тел. (02) 9712689, имейл: audit@demo.bg

**Годишен доклад за дейността
за финансовата 2019 г.**

по чл. 247 от Търговския Закон и чл. 39 от Закона за счетоводството

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2019 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Декстра Асете ЕАД („Дружеството“) е регистрирано в Агенцията по вписванията гр. София с ЕИК 115877892 и адрес на управление гр. София 1000, район Средец, ул. Г.С. Раковски No 96А.

Дружеството се управлява и представлява от Никола Симеонов Янков и „Декстра Инвестмънтс“ ЕАД като юридическо лице.

Отговорности на ръководството

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

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2019 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 база принципа-предположение за 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.

Преглед на дейността за представяне развитието и резултатите от дейността на предприятието, както и неговото състояние

През 2019 г. Дружеството е имало общо приходи за 19 хил. лева и разходи за 1 хил. лева, като приходите са основано от предоставени услуги, а разходите са свързани с възнаграждения на одитор.

Към 31.12.2019 г. едноличен собственик на капитала на Декстра Асете ЕАД е Никола Симеонов Янков.

През 2019 г. няма промени в размера на регистрирания капитал на Дружеството.

Дивиденди и разпределение на печалбата

През 2019 г. Дружеството не е разпределяло печалба. Финансовия резултат за 2019 г. е печалба в размер на 18 хил. лв.

Инвестиции

Към 31 декември 2019 г. Декстра Асете ЕАД няма участия в други дружества.

Финансиране на дейността

Декстра Асете ЕАД не ползва банкови кредити. Дружеството се финансира изцяло със собствени средства.

Общият размер на активите на Дружеството е 68 хил. лв.

Няма възнаграждения, получени през отчетния период от членовете на Съвета на директорите на Дружеството.

Членовете на съвета на директорите нямат специални права да придобиват акции и облигации на дружеството. Членовете на Съвета на директорите на дружеството към 31.12.2019 г. са Никола Симеонов Янков, Симеон Николов Янков и Декстра Инвестмънтс ЕАД. ЕИК 131416557.

През годината няма сключени от членовете на СД договори по чл. 240б от ТЗ.

Декстра Асете ЕАД не планира промяна в бизнес модела си през 2020 год.

Основните рискове за бъдещото развитие на дружеството са свързани с развитието на общата икономическа ситуация в страната.

Дружеството не е инвестирало в развойна дейност през 2019 г.

Дружеството няма клонове.

Информация по въпроси, свързани с екологията и служителите - Дружеството няма програми, свързани с екологични и социални въпроси.

Дружеството няма приходи и разходи в чужда валута и не е сключвало сделки с цел хеджиране на валутен риск.

Дружеството няма банкови кредити в баланса си и не е сключвало сделки за хеджиране на лихвения риск.

Съществени събития след 31.12.2019 г., които да оказат влияние към настоящия финансов отчет няма. Дейността на Дружеството не е съществено повлияна от ефектите на кризисната ситуация в следствие COVID 19.

Финансовият отчет е одобрен от ръководството на 30.06.2020 г.

София, 30.06.2020 г.

Представяващ:

/Никола Янков/

**Отчет за приходите и разходите
на Декстра Асете ЕАД
към 31.12.2019 г.**

Наименование на разходите	текуща година	предходна година
А. Разходи		
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	1	1
б) външни услуги	1	1
Разходи за персонала, в т.ч.:		50
а) разходи за възнаграждения	-	50
Общо разходи за оперативната дейност	1	51
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	0	0
Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	0	1
б) отрицателни разлики от операции с финансови активи	-	1
Общо финансови разходи	0	1
Печалба от обичайната дейност	18	0
Общо разходи	19	52
Печалба	18	0
Всичко (общо разходи)	19	52
Наименование на приходите		
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	19	27
в) услуги	19	27
Общо приходи от оперативната дейност	19	27
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	-	6
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти	-	6
Общо финансови приходи	-	6
8. Загуба от обичайната дейност	0	19
Общо приходи	19	33
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	19
10. Загуба	0	19
Всичко (Общо приходи + 10)	19	52

София, 30.06.2020 г.

Ръководител:

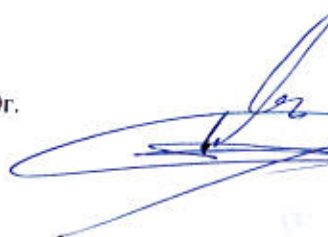
Никола Янков

Съставил:

Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад 17 август 2020г.

Регистриран одитор Емилия Гюрова



0590 Емилия Гюрова
Регистриран одитор

Баланс
на Декстра Асете ЕАД
към 31.12.2019 г.

АКТИВ	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
Общо за раздел Б:	0	-
В. Текущи (краткотрайни) активи		
II. Вземания		
Вземания от предприятия от група в т.ч.:	54	36
Общо за група II:	54	36
IV. Парични средства, в т.ч.:		
в брой	14	14
Общо за група IV:	14	14
Общо за раздел В:	68	50
СУМА НА АКТИВА	68	50
Пасив		
A. Собствен капитал		
I. Записан капитал	50	50
Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
Непокрита загуба/неразпределена печалба	(8)	11
Общо за група V:	(8)	11
Текуща печалба (загуба)	18	(19)
Общо за раздел А:	60	42
B. Задължения		
Задължения към доставчици,	1	-
Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
до 1 година	-	-
Други задължения, в т.ч.:	7	8
данъчни задължения	7	8
до 1 година	7	8
Общо за раздел В, в т.ч.:	8	8
до 1 година	8	8
СУМА НА ПАСИВА	68	50

София, 30.06.2020 г.

Ръководител:

Никола Янков

Съставил:

Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад 17 август 2020г.

Регистриран одитор Емилия Гюрова




ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на

ДЕКСТРА АСЕТС ЕАД

за 2019 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Неразпределена печалба	Текуща печалба	Общо собствен капитал
1. Салдо в началото на отчетния период	50	11	(19)	42
2. Промени в счетоводната политика				-
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50	11	(19)	42
6. Финансов резултат от текущия период			18	18
7. Разпределение на печалба в т.ч.:		(19)	19	-
- за дивиденди				-
8. Покриване на загуба				-
11. Салдо към края на отчетния период	50	(8)	18	60
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/-12)	50	(8)	18	60

София, 30.06.2020 г.

Ръководител:

Никола Янков

Съставил:

Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад 17 август 2020г.

Регистриран одитор Емилия Гюрова



0590 Емилия Гюрова
Регистриран одитор

**Отчет за паричните потоци по прекния метод
на "ДЕКСТРА АСЕТС" ЕАД
към 31.12.2019 г.**

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	19	1	18	28		28
Парични потоци, свързани с труд.възнаграждения					45	(45)
Други парични потоци от основна дейност		8	(8)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	19	9	10	28	45	(17)
Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи				110	65	45
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	-	-	110	65	45
Парични потоци от финансова дейност		10	(10)		28	(28)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	10	(10)	-	28	(28)
Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	19	19	(0)	138	138	-
Парични средства в началото на периода			14			14
Парични средства в края на периода			14			14

София, 30.06.2020 г.

Ръководител:
Никола Янков

Съставил:
Татяна Лазарова

Заверил съгласно доклад 17 август 2020г.
Регистриран одитор Емилия Гюрова


0590 Емилия Гюрова
Регистриран одитор

I. ОБЩИ СВЕДЕНИЯ

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „Декстра Асете“ ЕАД с адрес на управление гр. София, ул. Г.С. Раковски 96А с ЕИК 115877892.

2. СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. Обща информация

Наименование: Декстра Асете ЕАД

Държава на регистрация на предприятието: Република България;

Собственост: Предприятието е акционерно дружество. Капиталът на дружеството е в размер на 50 хил. лева, разпределен на 50 000 броя поименни безналични акции, всяка една с номинална стойност 1 (един) лев и е изцяло внесен. Акционери на дружеството са физически лица:

Дейност: Дейността, осъществявана през 2019 г. от дружеството не се различава от тази през 2018 г., а именно: приходи от комисионни услуги, свързани с посредническа дейност.

II. База за изготвяне на финансовите отчети

С цел да се гарантира оповестяването на съпоставима и еквивалентна информация, при признаването и оценяването се спазват принципите на действащо предприятие, предпазливост и начисляване. Не се прихващат позиции от активите и пасивите и позиции от приходите и разходите, а елементите на активите и пасивите се оценяват отделно.

Ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и през следващия отчетен период, независимо от натрупаните в предходни периоди загуби, рефлектиращи върху финансовите резултати.

Принципът на същественост се прилага при признаването, оценяването, представянето и оповестяването във финансовите отчети.

Финансовата информация, включена в годишния финансов отчет дава вярна и точна представа за финансовото състояние на дружеството.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Годишния финансов отчет за 2019 г. на „Декстра Асете“ ЕАД е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005 г. и изменени с ДВ. бр.3 от 12 Януари 2016 г. и е индивидуален отчет за Дружеството.

Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., Годишните финансови отчети на микропредприятията, малките, средните и големите предприятия се съставят на базата на Националните счетоводни стандарти.

Степента на точност на сумите, представени във финансовия отчет е хиляди български лева.

III. Приложени счетоводни политики

I. Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериални активи, и се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценки.

Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот, който за наличните активи е осемдесет месеца.

2. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат активи, които отговарят на критериите за дълготрайни материални активи. Активите с незначителна стойност 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. След първоначалното признаване като актив, всеки отделен ДМА се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценки. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходите и разходите за съответния период. През 2019 г. не са извършени обезценки на ДА.

ДМА се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот, като амортизационните норми са равни на данъчно признатите.

3. Инвестиции в дъщерни предприятия

При изготвянето на индивидуалните си финансови отчети, дружеството отчита инвестициите в дъщерни предприятия по цена на придобиване (себестойност).

4. Финансови активи

Финансови активи и финансови пасиви са признати в отчета за финансовото състояние на дружеството първоначално на датата на търгуване, на която дружеството е станало страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи на дружеството включват краткосрочни инвестиции, които се отчитат по справедлива стойност, вземания и пари и парични еквиваленти.

• Вземания

Като вземания, възникнали първоначално в предприятието, се класифицират вземанията, възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги. Първоначално тези вземания се оценяват по цена на придобиване, след което вземанията от клиенти и доставчици, които се отчитат по амортизираната им стойност, освен в случаите, когато ефектът от дисконирането е незначителен. Ефективния лихвен процент е оригиналният процент, определен с договора. Към 31.12.2019 г. е направен анализ по възрастов състав и възможност на събиране на вземанията. Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

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

• Парични средства

Паричните средства включват парични средства в брой и в банки, съответно в левове и във валута. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към края на отчетния период.

5. Разходи за бъдещи периоди

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

6. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:

- Регистриран основен капитал в размер на 50 000 лв.
- Резерви: общи – законови и други – допълнителни;
- Финансов резултат.

7. Промени в счетоводна политика и корекция на грешки, извършени през 2019 г.

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. През 2019 г. Предприятието продължава да съставя финансовите си отчети на база НСС.

Задължения

Задълженията, възникнали от директно предоставяне на стоки и услуги от кредитори, се класифицират като финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието. Първоначално тези задължения 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. Като 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.

Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.

Текущите данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Те са представени 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 задължения, възникнали в резултат на минали събития.

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

8. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се признават първоначално като левовата равностойност се изчислява, като 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. Парични позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2018 година няма. Съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции към края на всеки месец.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е, както следва:

Вид валута	Заклучителен курс на БНБ към 31.12.2019 г.
EUR	1.95583

9. Данъчно облагане

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Текущият данък е очакваното данъчно задължение или вземане върху облагаемата печалба или загуба за годината, прилагайки данъчните ставки, влезли в сила, или по същество въведени към отчетната дата, и всички корекции за данъчни задължения или вземания за предходни години. Текущият данък включва също данъчни ефекти от дивиденди. Отсрочените данъци се изчисляват върху временните разлики между сумите на активите и пасивите, признати във финансовия отчет, и сумите използвани за данъчни цели.

Отсрочен данък не се признава за:

- временни разлики от първоначално признаване на активи и пасиви при сделка, която не е бизнес комбинация и която не засяга печалби и загуби, нито за счетоводни, нито за данъчни цели;
- разлики, свързани с инвестиции в дъщерни предприятия и съвместно контролирани предприятия, доколкото е вероятно, че те няма да имат обратно проявление в обозримото бъдеще; и
- облагаеми временни разлики, възникващи от първоначално признаване на репутация.

Отсрочен данък се оценява по данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за временните разлики когато те се проявяват обратно, на базата на закони, които са в сила, или са въведени по същество към отчетната дата. Отсрочените данъчни активи и пасиви се компенсират само ако има правно основание за приспадане на текущи данъчни активи и пасиви, и те се отнасят до данъци върху печалбата, наложени от едни и същи данъчни власти. Актив по отсрочени данъци се начислява за неизползваните данъчни загуби, кредити и приспадащи се временни разлики, доколкото е вероятно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, срещу която те да могат да бъдат използвани. Отсрочените данъчни активи се преглеждат към всяка отчетна дата и се намаляват доколкото не е вероятно повече бъдеща изгода да бъде реализирана.

При определянето на текущия и отсрочения данък Дружеството взема предвид ефекта от несигурни данъчни позиции и дали допълнителни данъци или лихви може да са дължими.

10. 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 отпускат, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.

Предприятието няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

Доходите при напускане, предоставяни на персонала, са равни на глобална сума, определена съгласно действащия Кодекс на труда. Доходите при напускане се признават за разход в момента на възникването им.

11. 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. Сделките между свързани лица представляват прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

12. Печалба, загуба за отчетния период

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

13. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи. 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.

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

14. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва в зависимост от характера на приходите, както следва:

а/ Приходи от продажба на стоки и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;

б/ При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;

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

Приходи от дивиденди се признават, когато се установи правото на дружеството да получи плащането.

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 всеобхватния доход при определяне на печалбата или загубата за отчетния период.

15. Отчет за паричните потоци

Дружеството докладва информацията за паричните потоци като съставя Отчета за паричните потоци по прекия метод.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от: основна дейност, инвестиционна дейност и финансова дейност. Паричните потоци от лихви, дивиденди и сходни на тях се категоризират като произтичащи от основна, инвестиционна или финансова дейност в зависимост от конкретния случай. Паричните потоци, свързани с платени и/или възстановени данъци от печалбата (корпоративни данъци),

се представят отделно. Те се отнасят към категорията на паричните потоци от основна дейност, освен ако могат да бъдат конкретно определени като произтичащи от инвестиционна или финансова дейност.

16. Отчет за собствения капитал

В отчета за собствения капитал се представят:

- 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 НСС се признават директно в собствения капитал;
- Общият ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки;
- Прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- Настъпилите промени в резултат на всички изменения по всички елементи на собствения капитал.

В. ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА

Декстра Асете ЕАД ” АД за годината, приключваща на 31.12.2019 г.

Дълготрайни материални активи – не се отчитат.

Дългосрочни финансови активи – не се отчитат.

Незавършено производство – не се отчита.

Краткосрочни финансови активи

	2019 В хиляди лева	2018 В хиляди лева
Парични средства в инвестиционна сметка	-	-
Финансови инструменти	-	-
	-	-

Парични средства и парични еквиваленти

	2019 В хиляди лева	2018 В хиляди лева
Парични средства в каса в лева	14	14
	14	14

Собствен капитал

Основният/записан капитал, представен по номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на акционерите възлиза на 50 хил. лв. и е изцяло внесен.

Дружеството няма формирани общи резерви.

Към 31.12.2019 г. нетната стойност на собственият капитал е в размер на 60 хил. лв.

	2019 В хиляди лева	2018 В хиляди лева
Записан капитал	50	50
Натрупана загуба от минали години	(8)	-
Натрупана печалба	-	11

Печалба от текущия период	18	(19)
Общо собствен капитал	60	42

Печалба, загуба за отчетния период

	2019	2018
	В хиляди	В хиляди
	лева	лева
Финансов резултат в началото на периода	(19)	10
Резултат от предходни периоди	11	8
Печалба/(загуба) за текуща година	18	(19)
Финансов резултат към 31.12.2019	10	(8)

През отчетния период дружеството формира финансов резултат печалба в размер на 18 хил. лв.

Ръководството е преценило, че на база принципа на предпазливостта няма да се начислят данъчни временни разлики за сметка на загуби от предходни периоди. В края на периода ефектът на данъчните временни разлики е несъществен (база за начисляване 1 х.лв.)

Свързани лица

Съвет на директорите: Симеон Николов Янков, Никола Симеонов Янков, Декстра Инвестмънтс, ЕИК/ПИК 131416557, държава: България.

Дата на изтичане на мандата: 28.08.2022 г.

Общата сума на сделките със свързани лица и дължимите салда за текущия и предходен отчетен период са представени, както следва:

Година	Разходи от свързани лица	Суми, дължими от свързани лица	Суми, дължими на свързани лица
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
Продажби на / покупки от свързани лица			
Никола Янков 2019		37	
Мая Янкова 2019		6	
Съншайн Фемили Тръст АД 2019		12	
Никола Янков, Мая Янкова 2018	-	36	-
Никола Янков 2017	28	31	28

Разходи, представени по икономически елементи

	2019	2018
	В хиляди	В хиляди
	лева	лева
Разходи за възнаграждения	-	(50)
Разходи за одит	(1)	(1)
Общо:	(1)	(51)

Приходи

Приходите се признават, когато сумата може да бъде надеждно изчислена и разходите, свързани със сделките са надеждно измерени. Дружеството оповестява приходи от услуги в размер на 19 хил. лв. по силата на договор (33 х.лв. през 2018г.)

Други оповестявания

Към дружеството няма заведени съдебни и арбитражни дела.

Спазен е принципа на съпоставимост между приходи и разходи. Активите и пасивите са представени без да се компенсират.

Дружеството използва програмен продукт Бизнес навигатор

За отчетния период ОС на акционерите избра за одитор на Финансова и счетоводна компания Доема ООД с одитираш Емилия Ташева Гюрова.

Прагът на същественост при определяне на фундаментални грешки е 1,000 /хиляда/ лв.

Събития настъпили след датата на отчета

Предвид факта, че е въведено извънредно положение в България непосредствено след обявяване на първите положителни проби на случаи на COVID-19 и световната пандемия, преобладаващата част от дружествата в България са повлияни по-скоро от наложените правителствени мерки и ограничения, отколкото от обявяването на пандемия COVID-19 като глобален локален здравен проблем. С оглед на това, въвеждането на извънредното положение в България може разумно да се идентифицира като събитие след отчетната дата 31 декември 2019 г., свързано с пандемията COVID-19. Следователно, датата на обявяването му 13 март 2020 г. поражда ефекти от пандемията COVID-19 върху финансовите отчети за 2019г. в България. Преценката на ръководството за ефектите от обявената пандемия и извънредно положение е, че не могат да се отразят значително върху дейността на дружеството в следствие факта че дейността е свързана основно с финансова дейност, осъществявана до значителна степен посредством информационните технологии. Това дава свобода на екипа и ръководството да продължат своята дейност независимо от ограниченията въведени в страната.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

ГФО представя достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на дружеството към 31.12.2019 г., резултатите от дейността му и паричните потоци за годината, в съответствие с Националните счетоводни стандарти.

Съставил:

/Татяна Лазарова/

Председател на СД:

/Никола Янков/