"ДЕНИЦА – НИС 2015" ООД

Управители: Иванка Великова Петрова и Николай Великов Стоянов

Съставител на отчет: ДЕС-2 ЕООД с управител Маргарита Л. Славова

Адрес на управление: с. Николаево, Община Сливен, Област Сливен, ул. „Раковски" № 1

„ДЕНИЦА - НИС 2015" АД
Приложение към Финансов отчет за годишния период към 31 декември 2022 г.

"ДЕНИЦА – НИС 2015" ООД

Регистриран одитор: Жанета Стойчева

Управители: Иванка Великова Петрова и Николай Великов Стоянов

Съставител на отчет: ДЕС-2 ЕООД с управител Маргарита Л. Славова

Адрес на управление: с. Николаево, Община Сливен, Област Сливен, ул. „Раковски" № 1

Информация за дружеството

"ДЕНИЦА - НИС 2015" ООД е дружество с ограничена отговорност учредено за неопределен срок. Дружеството е вписано в Търговския регистър воден от Агенцията по вписванията с ЕИК 203426053.

Седалището и адресът на управление на "ДЕНИЦА - НИС 2015" ООД е РБългария, с. Николаево, Община Сливен, Област Сливен, ул. „Раковски" № 1 . Дружеството няма разкрити и регистрирани клонове.
Дружеството е с регистриран капитал 1000 лв., разпределен в 10 дяла, всеки по 100 лв., разпределен по равно между съдружниците Иванка Великова Петрова и Николай Великов Стоянов.

Към 31.12.2022 г. дружеството се управлява и представлява от управителите Иванка Великова Петрова и Николай Великов Стоянов, заедно и поотделно.

Предметът на дейност на "ДЕНИЦА - НИС 2015" ООД е производството на хляб, хлебни и пресни сладкарски изделия.

Средно списъчния брой на персонала за 2022 г. е 55 /за 2021 г. - 55/.

Съответствие

Годишният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

База за изготвяне

Настоящият годишен финансов отчет към 31 декември 2022 година е индивидуален.
Годишният финансов отчет към 31 декември 2022г. представя имуществеността, финансовото състояние и финансовия резултат на "ДЕНИЦА - НИС 2015" ООД. Изготвен е в лева, закръглени до хиляда. Като база за изготвяне е използвана историческата цена.

Действащо предприятие

Годишният финансов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Като се има предвид оценката на бъдещите парични потоци, ръководството на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие.

Сравнителни данни

Предходната година в отчета е представена в съответствие с годишния финансов отчет към 31.12.2021 г. Информацията е съпоставима с текущия период.

Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българския лев. Сделките, осъществявани в чуждестранна валута са преизчислявани в лева по валутния курс на Централната банка в деня на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута към датата на баланса са преизчислени в лева по заключителния валутен курс на Централната банка към 31 декември 2022 година. Произтичащите от това курсови разлики са признати като финансови приходи и разходи и са включени в Отчета за приходите и разходите.
При изготвяне на отчета са използвани следните заключителни курсове:
-за едно евро- 1,95583

Дълготрайни материални активи

Първоначално оценяване

Новопридобитите Дълготрайни Материални Активи са оценени по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за привеждане на актива в подходящ за ползуването му вид.
За новопридобитите ДМА не е определена остатъчна стойност. Датата на въвеждане в експлоатация на дълготрайните материални активи се документира с Протокол.
Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на Дълготрайните активи е "препоръчителния подход" съгласно СС 16, т.е. активите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.
Във връзка с изготвянето на този финансов отчет е извършен преглед на Дълготрайните материални активи с цел отчитане на евентуални загуби от обезценка и ръководството е преценило, че не са налице условия за

обезценка.
Към 31.12.2022 г. дружеството не отчита загуба от обезценка на ДМА.
Последващи разходи
Последващи разходи се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода, произтичаща от недвижимия имот, машини и съоръжения. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.
Амортизация
Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите. Земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи не се амортизират. Използваните амортизационни норми, се основават на изчисления полезен живот както следва:

Машини	10% - 30%
Компютри	50 %
Транспортни средства автомобили	10%
Други дълготрайни материални активи	10% -15 %
Съоръжения	2% - 4 %

Активите се амортизират от началото на месеца следващ месеца на въвеждане в експлоатация.

Дълготрайни Нематериални Активи
Първоначално оценяване
Дълготрайни Нематериални Активи се оценявят по цена на придобиване, която включва покупната цена и разходите за подготовка на актива за ползването му по предназначение.
Предприятието е определило единен стойностен праг от 700 лв., под който придобитите нематериални активи, независимо че притежават характеристиките на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.
Последващо оценяване
Избраният от предприятието подход за последваща балансова оценка на Дълготрайните Нематериални Активи е "препоръчителния подход" съгласно СС 38, т.е. активите са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуби от обезценка.
Във връзка с изготвянето на този финансов отчет във предприятието е извършен преглед на Дълготрайните нематериални активи с цел отчитане на евентуални загуби от обезценка.
Предприятието не отчита загуба от обезценка на ДНА, тъй като не са налице условия за обезценка.
Представените в баланса активи отговарят на критериите за отчитането им като Дълготрайни Нематериални активи.
Последващи разходи
Последващи разходи се капитализират само, ако се увеличи бъдещата икономическа изгода спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други разходи се признават в отчета за приходи и разходи в момента на възникване.
Амортизация
Амортизацията е начислена на база на линейния метод върху оценения полезен живот на активите, определен на 10 години за другите нематериални активи.

Материални запаси
От групата на материалните запаси дружеството отчита материали, стоки и продукция. Материалният запас се оценява по по-ниската от нетната продажна цена и цената на придобиване. Нетната продажна цена е очакваната продажна цена при нормално осъществяване на дейността намалена с очакваните разходи по продажбата. При калкулиране себестойността на готовата продукция, непреките разходи се разпределят на база преки материални разходи. Материалните запаси при потреблението им са оценяват по метода "средно претеглена цена".

Търговски и други вземания
Търговските и други вземания са представени по тяхната номинална стойност. Сумите, които се очаква, че няма да бъдат възстановени се намаляват от вземанията и се отчитат като разходи от обезценка. Към 31.12.2022 г. е извършен възрастов анализ и оценка на събираемостта на вземанията. Дружеството няма трудносъбираеми вземания. Инвентаризацията на вземанията е извършена устно и писменно.

Парични средства

Паричните средства включват касовите наличности и наличностите по разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци (по прекия подход):

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20 %);

-паричните потоци произтичащи от сделки в чужда валута се оценяват в левове по реда на СС 21;

-плащанията по лизингови договори се представят като парични потоци от финансова дейност;

-паричните потоци, произтичащи от данъци от печалбата се представят отделно и се категоризират като парични потоци от основна дейност;
- постъпленията и плащанията за лихви по предоставени и получени заеми се включват в паричните потоци от финансова дейност;
- паричните потоци, свързани с предоставени и получени кредити (главници), се включват като парични потоци използвани за финансова дейност;
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като "други постъпления (плащания)", нетно към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).
Дружеството няма блокирани парични средства.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране
Съгласно изискванията на Кодекса на труда и Колективния трудов договор (КТД) при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е до 10 години или в шесткратен размер на брутното трудово възнаграждение, ако трудовият му стаж при работодателя е над 10 години.
Поради това, че ръководството определя тези обезщетения като несъществени, в този финансов отчет не е начислено задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 "Доходи на персонала".

Резервирани отпуски
Съгласно КТ правото за ползване на определения полагаем годишен отпуск се запазва и в случаите, когато не е използван в годината, за която се отнася. В съответствие със СС 19 "Доходи на персонала" разхода за отпуски се резервира чрез формиран разход и начисление на задължение към служителите в годината, за която се отнася. При използването му в следващ отчетен период средствата за отпуск се черпят за сметка на резерва. В дружеството към 31.12.2022 г. има неизползвани отпуски, но те са в несъществен размер и не са резервирани.

Лизинг
Финансов лизинг
Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в счетоводния баланс на лизингополучателя като се представя като дълготраен материален актив.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг.
Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществената част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив, се класифицира като оперативен лизинг.

Търговски и други задължения
Търговски и други задължения са представени в баланса по тяхната номинална стойност. Към 31.12.2022 г. е инвентаризацията на задълженията е извършена устно или писмено.

Приходи от продажби

Приходи от продажба на услуги се осчетоводява в отчета за приходите и разходите пропорционално на степента на осъществяване на операцията към датата на баланса. Степента на осъществяване се определя въз основа на проучване за извършената работа. Когато съществуват значителни неясноти относно възвращаемостта на дължимата стойност, свързани с разходи, не се признават приходи.
Приход от продажба на продукция, стоки и други активи се признава когато на купувача са прехвърлени рисковете от собствеността и сумата на прихода може да бъде изчислена.

Разходи за обичайна дейност

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите за начисляване и съпоставимост. Разходите се признават в Отчета за приходите и разходите, когато резултата от сделката може да бъде надеждно измерен.

Нетни финансови разходи/приходи

Нетните финансови приходи/разходи включват приходи и разходи от лихви, положителни и отрицателни валутни разлики, и други финансови приходи и разходи.
Приходите от лихви се записват в отчета в момента на възникване, като се взема в предвид ефективния доход от актива.
Всички разходи за лихви и други, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

Разходи за данъци

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи данък върху печалбата. Размерът на ставката за данъка върху печалбата за 2022 и 2021 година е 10 % върху облагаемата печалба.

Разходът за данък представлява сумата от текущите и отсрочените данъци.

Текущият разход за данък се определя на база на облагаемата печалба за годината, коригирана с определени приходи и разходи, които се приспадат за данъчни цели в текущия период или подлежат на облагане в други периоди. Текущият разход за данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към края на отчетния период.

Отсрочените данъци се осчетоводяват за всички временни разлики между данъчната основа на активите и пасивите и тяхната преносна стойност към датата на финансовия отчет като се ползва балансовият метод на задълженията. Задълженията по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики, а активите 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.

1 Приходи

1.1. Нетни приходи от продажби

В хиляди лева	**2022г.**	**2021г.**
Приходи от продукция	5580	2155
Приходи от стоки	28	26
Общо	**5608**	**2181**

1.2. Други приходи от оперативна дейност

В хиляди лева	**2022г.**	**2021г.**
Приходи от финансирания	553	24
Приходи от застрахователни обезщетения	-	1
Приходи от продажба на ДМА	3	1
Приходи от отписани задължения	5	-
Общо	**561**	**26**

2 Разходи за оперативна дейност

2.1. Разходи за материали

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Основни материали – брашна, мая, подобрители и материали за обогатени видове хляб	3013	1065
Електроенергия	1300	575
Опаковъчни материали	278	195
Горива и смазочни материали	304	198
Резервни части и окомплектовка	51	51
Други	85	37
Общо:	**5031**	**2121**

2.2. Разходи за външни услуги

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Ремонтни услуги	4	10
Съобщителни услуги	1	1
Счетоводни услуги	17	15
Други	48	18
Общо:	**70**	**44**

2.3. Разходи за персонала

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Разходи за текущи възнаграждения	510	529
Осигуровки	96	100
Общо:	**606**	**629**

2.4. Други разходи

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Обезщетения по КТ	3	6
Балансова стойност на продадени стоки, материали, ДМА	24	19
Данъци и такси по ЗМДТ	1	1
Други разходи несвързани с дейността	4	1
Общо:	**32**	**25**

2.5. Амортизации

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Амортизации	143	87
Общо:	**143**	**87**

3 Финансови разходи и приходи, нетно

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Финансови разходи	(25)	(50)
Финансови приходи	-	470
Общо:	**(25)**	**420**

3.1. Финансови приходи и разходи по видове

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Разходи за лихви	(16)	(35)
Други финансови разходи	(9)	(15)
Други финансови приходи	-	470
Общо:	**(25)**	**420**

4 Разходи за данъци

Признати в отчета за приходи и разходи

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Разходи за текущи данъци		
Корпоративен данък	-	-

Приходи/разходи от данъчни временни разлики	2022г.	2021г.
С които е увеличен финансовия резултат	0	0
С които е намален финансовия резултат	0	0
Компенсират резултат от данъчни временни разлики	**0**	**0**

С ГДД 2022г. е декларирана данъчна печалба нула, като е пренесена данъчна загуба от предходната година в размер 270 хил.лв.

5 Дълготрайни материални активи, нематериални активи

	Машини, съоръжения, компютри	Транспортни средства	Други ДМА	Други НДА	Разходи за придобиване на ДМА	Общо
ОТЧЕТНА СТОЙНОСТ						
Към 31 декември 2021	940	256	51	781	2	2030
Придобити					31	31
Отписани		(1)				(1)
Трансфер	2		4		(6)	0
Към 31 декември 2022	942	255	55	781	27	2060
в т.ч.към 31.12.2022 г. напълно амортизирани по отчетна стойност	57		1			58
НАТРУПАНА АМОРТИЗАЦИЯ						
Към 31 декември 2021	424	62	15	99		600
Начислена амортизация	78	26	8	31		143
Отписана амортизация		(1)				(1)
Към 31 декември 2022	502	87	23	130		742
БАЛАНСОВА СТОЙНОСТ						
Към 31 декември 2021	**516**	**194**	**36**	**682**	**2**	**1430**
Към 31 декември 2022	**440**	**168**	**32**	**651**	**27**	**1318**

Към 31.12.2022 г. не са налице условия за обезценка на дълготрайните материални активи.

Към 31.12.2022 г. не съществуват ограничения върху правото на собственост върху ДМА.

С договор за залог дружеството предоставя като обезпечения за задължения по банков заем транспортни средства, оценени по балансова стойност към 31.12.2022 г. за 19 хил. лв.

6 Материални запаси

В хиляди лева	2022г.	2021г.
Материали	168	117
Стоки	14	15
Общо:	**182**	**132**

Материалните запаси са налични към 31.12.2022 г. и наличието им е удостоверено с инвентаризации. Според

комисията извършила инвентаризациите на материалните запаси не са налице условия за тяхната обезценка. Няма материални запаси предоставени за обезпечаване на задължения.

7 Търговски и други вземания

В хиляди лева	**2022г.**	**2021г.**
Вземания от клиенти	99	67
Дебиторски вземания	84	4
ДДС за възстановяване	99	24
Общо:	**183**	**95**

Вземанията от клиенти са текущи, възникнали през отчетната година. Вземанията са потвърдени устно или писменно от контрагентите за дължими. От вземанията от клиенти няма обезпечени вземания. Няма вземания от клиенти предоставени за обезпечение на задължения.

8 Парични средства и парични еквиваленти

В хиляди лева	**2022г.**	**2021г.**
Парични средства в каса	87	70
Парични средства по банкови сметки	-	1
Общо:	**87**	**71**

9 Дружествен капитал

Дружественият капитал е записан по номинална стойност и е в размер на 1 хил. лв.
Капиталът на дружеството съответства на вписания в търговския регистър.
Капиталът на дружеството е изцяло внесен.

10 Резерви

Резервите на дружеството са в размер на 151 хил. лв.

11 Неразпределена печалба, финансови резултати

Неразпределената печалба към 01.01.2021 г. е в размер на 448 хил. лв. През 2022 дружеството разпределя дивидент в размер на 128 хил.лв. Към 31.12.2022 г. неразпределената печалба е в размер на 320 хил. лв.
За 2022г. дружеството отчита текуща печалба в размер на 262 хил. лв.(за 2021г. загуба 279 хил. лв.)

12 Други нетекущи задължения

В хиляди лева	**2022г.**	**2021г.**
Дългосрочни задължения по договори за заем	215	443
Общо:	**215**	**443**

13 Търговски и други задължения

В хиляди лева	**2022г.**	**2021г.**
Задължения към доставчици	1038	480
Краткосрочна част на задължения по договор за заем	215	251
Краткосрочни заеми	-	192
Задължения към персонала	4	2
Задължения към осигурители	30	25
Задължения по ЗДДФЛ	12	6
Кредиторски партиди	1	26
Общо:	**1300**	**982**

От всички здължения, единствено обезпечени са задълженията за банкови заеми.Банковите кредити са обезпечени с ипотека върху недвижими имоти на собствениците, транспортни средства на дружеството и вземания върху наличните и бъдещи парични средства по банковите сметки на дружеството.

14 Събития настъпили след датата на Баланса

Не са настъпили събития след датата на Баланса по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31.12.2022 г., освен оповестените в приложението към Отчета.

В периода от 31.12.2022г. до датата на изготвяне на финансовия отчет не са възникнали сделки или събития от съществено значение и (или) с необичайно естество, които по мнение на дружеството биха рефлектирали значително върху резултата на "ДЕНИЦА - НИС 2015" ООД за следващата финансова година.

Дружеството не оповестява информация относно естеството на потенциалните последици и приблизителна оценка на финансовите и икономически ефекти от войната между Русия и Украйна, тъй като в тази връзка обичайната дейност на дружеството не е нарушена, не очаква нарушаване на обичайната си дейност и в бъдеще.

Настоящият финансов отчет е одобрен и подписан от Съвета на директорите на 10.03.2023 г.

Съставител: /Маргарита Л. Славова/ Ръководител: /Иванка В. Петрова/