ЕИК по БУЛСТАТ
131183725

ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД

(фирма)

гр.София,ул."Владайска река" № 8

(адрес)

БАЛАНС
на ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД
към 31.12.2023 г.

АКТИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Нетекущи(дълготройни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
Съоръжения и други	3	63
в.т.ч. Автомобили	0	59
Общо за група I:	**3**	**63**
II. Дълготрайни нематериални активи		
Други дълготрайни нематериални активи	**3**	**4**
Общо за група II:	**3**	**4**
III. Дългосрочни финансови активи		
Акции и дялове в предприятия от група	2907	2891
Предоставени заеми на предприятия от група	3946	2949
Общо за група III:	**6853**	**5840**
IV. Отсрочени данъци:		**0**
Общо за раздел Б:	**6859**	**5907**
В. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
Продукция и стоки, в т.ч.	69	71
- стоки	69	71
Общо за група I:	**69**	**71**
II. Вземания		
Вземания от клиенти и доставчици	74	111
Вземания от свързани предприятия	5661	6045
Други вземания	16	19
Общо за група II:	**5751**	**6175**
IV. Парични средства		
Парични средства в брой	0	2
Парични средства в безсрочни сметки / депозити/	803	1076
Общо за група IV:	**803**	**1078**
Общо за раздел "В":	**6623**	**7324**
Разходи за бъдещи периоди	**7**	**7**
Сума на актива (А+Б+В+Г)	**13489**	**13238**

ПАСИВ		
Раздели, групи, статии	Сума (хил. лв.)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	50	50
Записан капитал	50	50
V. Натрупана печалба/загуба/ от минали години		
в т.ч. Неразпределена печалба	10548	3688
в т.ч. Непокрита загуба	(124)	(124)
Общо за група V:	**10424**	**3564**
VI: Текуща печалба / загуба/	**1982**	**6860**
Общо за раздел А:	**12456**	**10474**
В. Задължения		
Задължения към предприятия от група, в т.ч.	327	327
- до 1 година	327	327
Задължения към доставчици, в т.ч.	61	101
- до 1 година	61	101
Задължения към свързани предприятия	583	2283
- до 1 година	583	1000
Други задължения, в т.ч.	62	53
- до 1 година	62	53
- Към персонала в т.ч.	35	38
-- до 1 година	35	38
- Осигурителни задължения, в т.ч.	10	10
-- до 1 година	10	10
- Данъчни задължения, в т.ч.	17	5
-- до 1 година	17	5
Общо за раздел "В", в т.ч.:	**1033**	**2764**
- до 1 година	1033	1481
- над 1 година	0	1283
Сума на пасива (А+Б+В+Г)	**13489**	**13238**

Дата: 29.02.2024г.

Съставител:

(Христинка Илиева-Счет. къща Доминио ООД)

Управител:

(Емил Йорданов)

" ДАНА БЪЛГАРИЯ"ООД

Съставител (предприятие)

Град София, ул."Владайска река"№8

ЕИК БУЛСТАТ

131183725

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "ДАНА БЪЛГАРИЯ"ООД

за 2023г

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
А. Разходи		
I. Разходи за оперативна дейност		
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	227	323
а) суровини и материали	13	16
б) външни услуги	214	307
2. Разходи за персонала, в т.ч.	319	278
а) разходи за възнаграждения	270	232
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	49	46
- осигуровки, свързани с пенсии	36	34
3.Разходи за амортизации	16	44
4. Други разходи, в т.ч.	67	286
а) балансова стойност на продадените активи	52	8
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	**629**	**931**
II. Финансови разходи	10	90
1. Разходи за лихви		43
2. Други финансови разходи	2	4

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Б. Приходи		
I. Нетни приходи от продажби на:		
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	387	344
а) стоки	7	10
б) услуги	380	334
2. Други приходи	133	
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	**520**	**344**
II. Финансови приходи		
2. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.	2 049	7 143
- приходи от участия в предприятия от група	2 049	7 143
3. Други финансови приходи	52	356
в т.ч. приходи от лихви	52	356
Общо финансови приходи	**2 101**	**7 499**
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**2 621**	**7 843**

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
3. Отрицателни разлики от валутни курсове	8	5
Общо финансови разходи	10	52
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)	**639**	**983**
5. Счетоводна печалба (общо прих. - общо разходи)	**1 982**	**6 860**
6. Разходи за данъци от печалбата		
7. Печалба	**1 982**	**6 860**
Всичко	**2 621**	**7 843**

Наименование на приходите и разходите	Сума (хил. лева)	
	текуща година	предходна година
а	1	2
Всичко	**2 621**	**7 843**

Дата: 29.02.2024 г

Съставител:

(Христинка Илиева-Счет. къща Доминo ООД)

Управител:

(Емил Йорданов)

"ДАНА БЪЛГАРИЯ "ООД

Съставител (предприятие)

гр.София,ул."Владайска река" № 8

ЕИК БУЛСТАТ

131183725

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ДАНА БЪЛГАРИЯ " ООД

за 2023 година

(хил. лева)

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основната дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 327	287	2 040	2 088	250	1 838
Парични потоци, свързани с платен и възстановен ДДС		66	(66)		75	(75)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		329	(329)		326	(326)
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	700	1 689	(989)	984	1 945	(961)
Други парични потоци от основната дейност	59	386	(327)		231	(231)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**3 086**	**2 757**	**329**	**3 072**	**2 827**	**245**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	808	1 503	(695)	10	57	(47)
Други парични потоци от финансова дейност	99	8	91		9	(9)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**907**	**1 511**	**(604)**	**10**	**66**	**(56)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**3 993**	**4 268**	**(275)**	**3 082**	**2 893**	**189**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 078**			**889**
Е. Парични средства в края на периода			**803**			**1 078**

Дата: 29.02.2024 г.

Съставител:

(Христинка Илиева - Счетоводна къща Домино ООД)

Управител:

(Емил Йорданов)

"ДАНА БЪЛГАРИЯ" ООД

Съставител (предприятие)

Град, София, ул."Владайска река"№8

ЕИК БУЛСТАТ

131183725

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ДАНА БЪЛГАРИЯ" ООД
за 2023г

(хил. лева)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени	Резерв, съгласно учредителен	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	50							3 688	(124)	6860	10 474
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	50							3 688	(124)	6860	10 474
3. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.								6 860		(6860)	
- увеличения								6 860			6860
- намаления										(6860)	(6860)
4. Финансов резултат за текущия период										1983	1983
5.Салдо към края на отчетния период	50							10 548	(124)	1983	12 457
6. Собствен капитал към края на отчетния период	50							10 548	(124)	1983	12 457

Дата: 29.02.2024г.

Съставител:
(Христинка Илиева-Счет. къща Домино ООД)

Управител:
(Емил Йорданов)

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ

Име на отчитащото се предприятие: **ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД** ЕИК по БУЛСТ. **131183725**

Отчетен период: **31.12.2023 г.**

(в хил. лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Код на реда	Отчетна стойност на нетекущите активи				Преоценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Преоценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност за текущия период (7-14)
			в началото на периода	на постъпилите през периода	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	увеличение	намаление		
а		б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Имоти, машини, съоръжения и оборудване**																
1.	Машини и оборудване	5-1003	15			15			15	14			14			14	1
2.	Съоръжения	5-1004	17			17			17	15	1		16			16	1
3.	Транспортни средства	5-1005	198		167	31			31	139	14	122	31			31	0
4.	Стопански инвентар	5-1007-1	2			2			2	1			1			1	1
	Обща сума I:	***5-1015***	***232***	***0***	***167***	65	***0***	***0***	65	***169***	***15***	***122***	62	***0***	***0***	62	**3**
II.	**Нематериални активи**																
1.	Програмни продукти	5-1018	25			0			0				0			0	0
2.	Други	5-1020	6			25			25	25			25			25	0
	Обща сума IV:	***5-1030***	***31***	***0***	***0***	6	***0***	***0***	6	2	1		3			3	3
III.	**Финансови активи (без дългосрочни вземания)**		***31***	***0***	***0***	31	***0***	***0***	31	***27***	***1***	***0***	28	***0***	***0***	28	**3**
1.	*Инвестиции в:*	5-1032	2891	16	0	2907	0	0	2907	0	0	0	0	0	0	0	2907
	дъщерни предприятия	5-1033	2891	16		2907			2907				0			0	2907
2.	Други	5-1038-5	2949	1497	500	3946			3946				0			0	3946
	Обща сума V:	***5-1045***	***5840***	***1513***	***500***	6853	***0***	***0***	6853	***0***	***0***	***0***	0	***0***	***0***	0	6853
	Общ сбор (I+ II+ III)	**5-1060**	**6103**	**1513**	**667**	**6949**	**0**	**0**	**6949**	**196**	**16**	**122**	**90**	**0**	**0**	**90**	**6859**

Забележка: Предприятията, които имат собствени нетекущи материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна.

Дата на съставяне: 29.02.2024г

Съставител: .....
Христинка Илиева -(Счетоводна къща Домино ООД)

Ръководител:
(Емил Йорданов)

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

1. ПРАВНО СЪСТОЯНИЕ И ДЕЙНОСТ НА ДРУЖЕСТВОТО

"ДАНА БЪЛГАРИЯ" ООД (или Дружеството) е вписано в Търговския регистър с решение по Фирмено дело № 13053/2003г на Софийски градски съд. От м.01/2013 г Дружеството е 50% собственост на фирма ДАНА от Република Унгария и 50% собственост на ЕМКОЕКС ЕООД. Седалището на управление е гр.София, ул."Владайска река"№8 по договор за наем.

Дружеството е с регистриран и внесен капитал 50 000 (Петдесет хиляди) лева

Дружеството се управлява и представлява от управител.

Към датата на изготвяне на този отчет, управител на Дружеството, представил отчета на „Дана България" ООД е Емил Димитров Йорданов.

Предметът на дейност на Дружеството е търговия на едро с консумативи за системи за опашки за клиенти и поддръжка на фотоволтаични паркове.

Към 31 декември 2023 г. броят на служителите на „Дана България" ООД е 10 души, разпределен както следва:

	Брой служители
Административен персонал	2
Персонал зает с охрана	8
Общ брой служители	10

2. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

2.1 Изявление за съответствие

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, данъчното, търговското и социално-осигурителното законодателство в страната, действащи през отчетната 2023 г.

При изготвяне на финансовия отчет е приложена счетоводна политика в съответствие с всеки приложим Национален счетоводен стандарт, действащ към 31.12.2023 г.

Сравнителната информация, представена в този финансов отчет е за 2022 г.

2.2 Форма, структура и съдържание на финансовия отчет.

В съответствие с чл. 19 от Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г., ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД се категоризира като микро предприятие. В съответствие с чл. 29, ал. 8 от Закона за счетоводството, за 2023 г. Дружеството избира да състави пълен комплект финансов отчет, включващ: счетоводен баланс, отчет за приходите и разходите, отчет за паричния поток, отчет за собствения капитал и приложение.

2.3 Основни предположения

Настоящият финансов отчет на Дружеството е изготвен на база историческа цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

2.4 Консолидиран финансов отчет

Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД не съставя консолидиран финансов отчет.

2.5 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година, като за статиите в Отчета за финансовото състояние и Отчета за изменение на собствения капитал, както и пояснителните бележки за тях, са представени сравнителни данни към началото на най-ранния сравнителен период.

Където е необходимо, сравнителните данни са рекласифицирани, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.6 Инфлационно преизчисление на отчетните показатели

За 2023 г. и 2022 г. не са извършвани инфлационни преизчисления на отчитаните показатели на дружеството, тъй като липсва хиперинфлационна стопанска среда.

2.7 Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона

за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ.

Немонетарните отчетни обекти в баланса, първоначално деноминирани в

чуждестранна валута, се отчитат във функционалната валута като се прилага историческият обменен курс към датата на операцията и последващо не се преоценяват по заключителен курс.

3. ЗНАЧИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

3.1 Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени във финансовия отчет по историческа стойност.

Първоначално оценяване

При първоначалното им придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, вкл. митнически такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се третират като текущ разход в момента на придобиването им.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Амортизирането на активите започва, когато те са на разположение за употреба.

Земята не се амортизира.

Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2023 г. и 2022 г. са както следва:

Кате-гория	Група активи	Годишен амортизационен %	
		2023 г.	2022 г.
1	Транспортни средства	25	25
2	Съоръжения и други	20	20
3	Офис обзавеждане	25	25
4	Други НДМА	15	15

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година за установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използването на активите.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на земите, сградите, машините, оборудването и транспортните средства. Към 31.12.2022г., ръководството е направило преглед за обезценка със съдействието на специалисти от дружеството. В резултат на този преглед за обезценка ръководството е преценило и дружеството не е отчело във финансовия си отчет загуба от обезценка за земи, сгради и машини и оборудване.

Към 31.12.2023 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

3.2 Нематериални активи

Нематериалните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка. В техния състав са включени лицензи за ползване на програмни продукти.

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава обезценката се включва като разход в отчета за финансовото състояние.

При направения преглед на балансовата стойност на нематериалните активи , които представляват новозакупени лицензни права върху програмни продукти - не са установени причини, които да налагат обезценка на нематериалните активи.

3.3 Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от: цена на придобиване (себестойност) и нетна реализуема стойност.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо

състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид - всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство - преките разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

Включването на постоянните общопроизводствени разходи в себестойността на произвежданата продукция се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности. Избраната от дружеството база за разпределението им е в зависимост от обема на производството.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно-претеглената цена (себестойност) или конкретна себестойност на поръчка.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави преглед на наличните основни, спомагателни и други материали, за да установи дали има такива, на които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност. Към 31.12.2023 г. не са установени индикации за обезценка на материалните запаси на дружеството. Те са представени в баланса както следва:

	2023 г.	2022 г.
Стоки	69	71
Общо материални запаси:	**69**	**71**

3.4 Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура, намалена с размера на обезценката, произтичаща от съмнителни и несъбираеми вземания. Приблизителната оценка за загуба от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност.

Вземания се отписват, когато се установят правни основания за това, или когато дадено търговско вземане се прецени, че е напълно несъбираемо. Отписването става за сметка на формирания коректив, ако има формиран такъв, или като разход на дружеството.

Вземанията на дружеството, в представения годишен финансов отчет включват:

	2023 г.	2022 г.
Вземания от клиенти и доставчици	74	111
Разходи за бъдещи периоди	7	7
Други вземания	16	19
Общо:	**5758**	**6182**

Вземанията от клиенти и доставчици представляват неизплатени суми по фактури към 31.12 на съответния период от български клиенти, както и авансово плащане към доставчици.

Към 31 декември няма обезценени и просрочени търговски вземания.

3.5 Пари и парични еквиваленти

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки, а паричните еквиваленти - краткосрочните депозити в банки, чийто оригинален матуритет е по-малък от 3 месеца (6 месеца).

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити за оборотен капитал се включват в оперативна дейност;
- трайно блокираните парични средства (за обезпечения по банкови гаранции, по съдебни производства и др.) се представят на лицевата страна на баланса като част от паричните средства и еквиваленти, но не се включват като част от тях при изготвянето на отчета за паричните потоци.

Паричните средства, представени в баланса са:

	2023 г.	2022 г.
Касова наличност в лева	0	2
Банкови сметки в лева	324	999

Банкови сметки в чужда валута	479	77
Парични депозити и акредитиви	0	0
Общо парични средства	**803**	**1078**

3.6 Капитал и резерви

ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД е създадена като дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено и е регистрирало в Търговския регистър с определен размер на ***капитал,*** който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него.

СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2023 г.	2022 г.
Основен капитал	50	50
Неразпределена печалба	10548	3688
Непокрита загуба	(124)	(124)
Други резерви	0	0
Текуща печалба	1982	6860
ОБЩО:	**12456**	**10474**

3.7 Лихвоносни заеми и други привлечени ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се представят първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси., комисионни и други разходи, вкл. дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за финансовото състояние като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

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 имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска - по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и припадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен

процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за финансовото състояние като финансови разходи.

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

Дългосрочни търговски задължения

Дългосрочните търговски задължения се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, която е стойността на оригиналните фактури, по които те са възникнали, а последващо - по амортизируема стойност, определена по метода на ефективната лихва, освен за просрочени, предоговаряни и под условие за предсрочно изплащане.

За отчетния период Дружеството няма дългосрочни търговски задължения.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (себестойност), която се приема за справедливата стойност на сделката, която ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

Когато задълженията към доставчици са разсрочени извън нормалните кредитни срокове, те се отчитат по сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогичен матуритет и предназначение, а разликата между сегашната стойност и общата сума на плащанията се отчита като финансов разход (лихва).

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ И АВАНСИ ОТ КЛИЕНТИ

	2023 г.	2022 г.
Задължения към доставчици в лева	61	101
		-
Общо:	**61**	**101**

Задълженията към доставчици представляват неизплатени суми по фактури към 31.12.2023 г. от български и чуждестранни доставчици, но с дата на падеж през 2024 година.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПРЕДПРИЯТИЯ В ГРУПА

	2023 г.	2022 г.
Фактура ARV GOD TECHNOLOGY	1	1
Други	326	326
ФМ СОЛ ЕООД		
Общо	**327**	**327**

ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023 г.	2022 г.
Данък добавена стойност	15	4
Данък върху доходите на физически лица	1	1
Данък представителни	1	0
Общо данъчни задължения:	17	5

3.8 Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство и на Колективния трудов договор (КТД) на дружеството.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд "Пенсии", допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд "Общо заболяване и майчинство" (ОЗМ), фонд "Безработица", фонд "Трудова злополука и професионална болест" (ТЗПБ) и здравно осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл. 6, ал. 3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО). Общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и здравно осигуряване през 2023 г. и 2022 г., е както следва:

Общ процент 32.3%, разпределено в съотношение работодател: осигурено лице 57,34% : 42,66% за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството за 2023 г и общ процент 32,3% за 2023г.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За Дружеството е 0,5%.

Осигурителните и пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски. При тези планове работодателят плаща месечно определени вноски в държавните фонд "Пенсии", фонд "ОЗМ", фонд "Безработица", фонд "ТЗПБ", както и в универсални и професионални пенсионни фондове - на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях

суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор на работника или служителя обезщетения.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Дружеството не провизира суми за очаквани разходи, свързани с пенсиониране.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ И ОСИГУРИТЕЛИ

	2023 г.	2022 г.
Задължения към персонала	35	38
Задължения към осигурители	10	10
Общо:	**45**	**40**

3.9 Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10% (2022 г. : 10%).

Отсрочените данъци върху печалбата се определят като се използва балансовият пасивен метод по отношение на всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики.

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики.

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на баланса и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

Към 31.12.2023 г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10%.

Активи по отсрочени данъци	2023 г.		2022 г.	
Видове временни разлики	Временна разлика	Данъчна разлика	Временна разлика	Данъчна разлика
Неползвани отпуски	4		2	0
Общо	**4**	**0**	**2**	**0**

Пасиви по отсрочени данъци	2023 г.		2022 г.	
Видове временни разлики	Временна разлика	Данъчна разлика	Временна разлика	Данъчна разлика
От амортизации	-	-	-	-
Общо	-	-	-	-

За всички отчетни периоди данъчните временни разлики са определени при данъчна ставка 10 %.

ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Съгласно действащото към момента на съставяне на финансовия отчет данъчно законодателство се прилага единна данъчна ставка за определяне на корпоративния данък върху печалбата в размер на 10 %.

За сравнимия период на 2023 г. данъчната ставка е в размер на 10%.

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на текущите разходи за данъци от печалбата и отсрочените данъци от печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 – Данъци от печалбата както следва:

	2023 г.	2022 г.
Текущ разход за данък	0	0
Приход (разход) за данък от данъчни временни разлики		
Общо приход (разход) за данък:	**0**	**0**

3.10 Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на продукция, стоки и материали приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените продукция, стоки и услуги, нетно от косвени данъци (акциз и данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Приходите от продажби са начислени в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания.

Включените в ОПР приходи от дейността на дружеството през отчетния период включват:

ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023 г.	2022 г.
Приходи от търговия на едро със стоки за системи за управление на опашки	7	10
Приходи от продажби на услуги	380	334
Приходи от продажби общо:	**387**	**344**

Финансовите приходи през отчетния период са:

	2023 г	2022 г
Приходи от участия в предприятия в група	2049	7143
Приходи от лихви	52	356
Други финансови приходи		
Общо финансови приходи:	**2101**	**7499**

3.11 Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи, вкл. банкови такси и други преки разходи по кредити, финансов лизинг и банкови гаранции.

Представените разходи за дейността в отчета за приходите и разходите са:

	2023 г.	2022 г.

Разходи за материали	13	16
Разходи за външни услуги	214	307
Амортизации ДМА	16	44
Разходи за възнаграждения	270	232
Разходи за осигуровки	49	46
Балансова стойност на продадени активи	52	8
Други разходи за дейността	15	278
Общо:	**629**	**931**

Финансовите разходи за периода включват:	2023 г.	2022 г.
Разходи за лихви	0	43
Разходи от валутни курсови разлики	8	5
Други финансови разходи	2	4
Общо финансови разходи:	**10**	**52**

4. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИ ЛИЦА И СДЕЛКИ С ТЯХ

Идентифициране на свързаните лица:
Дана Унгария – 50% собственик на ДАНА БЪЛГАРИЯ ООД
ЕМКОЕКС ЕООД – 50% собственик на ДАНА УНГАРИЯ ООД.

4.1 Сделки на „Дана България" ООД със свързани лица.

	2023 г.	**2022г.**
Дана Унгария		
разходи - *консултантски услуги*	47 хил.	51 хил.

4.2 Задължения към края на отчетния период.

	2023 г.	**2022 г.**
Дана Унгария	387	877
Емил Йорданов	196	196
Емкоекс ЕООД	0	1210
Общо :	**583**	**2283**

5. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

Дружеството няма практика да работи с деривативни инструменти.

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен

риск, лихвен риск и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на продуктите/услугите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства, правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на управителя и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от собственика на дружеството, което е разработило основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в евро.

б. Ценови риск

Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск, свързан с внос на стоки.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти - съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

Не притежава– инвестиции в дъщерни дружества.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 30 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството не ползва привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а натрупаните стари задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Управление на капиталовия риск

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика, стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитала.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. Това съотношение се изчислява между нетния дългов капитал към общата сума на капитала. Нетният дългов капитал се определя като разлика между всички привлечени заемни средства (краткосрочни и дългосрочни) така, както са посочени в баланса и паричните средства и парични еквиваленти. Общата сума на капитала е равна на собствения капитал и нетния дългов капитал. През 2023 г. стратегията на

ръководството на дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на не повече от 10% .

В таблицата по-долу са представени съотношенията на задлъжнялост на база структурата на капитала към 31 декември:

	2023 BGN'000	***2022 BGN'000***
Общо дългов капитал, т.ч.:	***971***	***2711***
Задължения към свързани предприятия	*583*	*2283*
Задължения към предприятия в група	*327*	*327*
Търговски задължения	*61*	*101*
Намален с: паричните средства и парични еквиваленти	(803)	(1078)
Нетен дългов капитал	168	1633
Общо собствен капитал	12456	10474
Общо капитал	12624	12107
Съотношение на задлъжнялост	**1,33%**	**13,5%**

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти. Справедливата стойност на финансовите инструменти, които не се търгуват на активни пазари се определя чрез оценъчни методи, които се базират на различни оценъчни техники и предположения на ръководството, направени на база пазарните условия към датата на баланса.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно краткосрочни търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Ръководството счита, че балансовите стойности на финансовите активи и пасиви към 31 декември, поради краткия им срок на реализация или погасяване, са приблизително равни на техните справедливи стойности.

6. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса няма коригиращи събития, които да водят до промени в представения финансов отчет.

Дата: 28.03.2024 г.

Съставил:

/Христинка .Илиева -

/"Счетоводна къща Домино"ООД

Управител:

/Емил Йорданов/