Годишен финансов отчет

за 2023 г.

на „МИРВАНА” ООД

Горна Оряховица

ул. „Цар Освободител” № 37 Г

ЕИК 104024583

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До съдружниците

на „МИРВАНА" ООД

гр.Горна Оряховица

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „МИРВАНА" ООД („Дружеството"), съдържащ съкратен счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и съкратен отчет за приходите и разходите за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, което съдържа обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпроса, описан в раздела от нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение", приложеният финансов отчет

- представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата; и
- е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, включително освобожданията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството.

База за изразяване на квалифицирано мнение

При проверка и анализ на паричните потоци не бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно наличността на паричните средства в брой в размер на 199 хил. лв. към 31 декември 2023 г. и към 31 декември на предходната година 460 хил.лв съответно, дали не биха били необходими и в какъв размер някакви корекции по отношение на представеното крайно салдо в счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и респ. резултатите от дейността за годината, завършваща на тази дата в отчета за приходите и разходите за 2023 г. и 2022 г.

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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) 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 квалифицирано мнение.

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, изготвени 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.

Както е описано в раздела „База за изразяване на квалифицирано мнение" по-горе, ние не бяхме в състояние да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства относно стойността на разполагаемите парични средства на Дружеството към 31 декември 2023 г. Съответно, ние не сме в състояние да достигнем до заключение дали другата информация не съдържа съществено неправилно докладване във връзка с този въпрос.

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 изискваните 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, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.

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, включително освобождаванията за представяне и оповестяване по тези стандарти и по чл. 29 от Закона за счетоводството 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 ръководството, 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.

Кунка Колева дес, регистриран одитор
гр.Велико Търново ул."Н.Златарски" 19

Дата: 28.05.2024 г.

0200 Кунка Колева Регистриран одитор

Приложение № 6 към СС 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "МИРВАНА" ООД гр.Г.Оряховица
към 31.12.2023 г.

ЕИК 104024583

	АКТИВ		ПАСИВ		
	Сума в хил.лв			Сума в хил.лв	
РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	текуща година	предходна година	РАЗДЕЛИ И ГРУПИ	текуща година	предходна година
А.Нетекущи (дълготрайни) активи			А.Собствен капитал		
I.Нематериални активи	2	17	I.Записан капитал	11	11
II.Дълготрайни материални активи	1 710	1 462	II.Резерви	96	96
III.Отсрочени данъци	11	9			
Общо за раздел А	1 723	1 488	III.Натрупана печалба (загуба) от минали години	1 619	1 756
Б. Текущи (краткотрайни) активи			IV.Текуща печалба (загуба)	30	74
I.Материални запаси	693	569	Общо за раздел А:	1 756	1 937
II.Вземания	273	258	Б.Задължения в т.ч.	1 326	779
III.Парични средства	417	558	до 1 година	1 003	727
Общо за раздел Б	1 383	1 385	над 1 година	323	52
В.Разходи за бъдещи периоди	13	15	В. Финансирания и приходи за бъдещи периоди	37	172
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	3 119	2 888	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	3 119	2 888

Дата: 27.05.2024 г.

Съставител: /Галина Атанасова/ Управител: /Василка Димитрова/

"МАГИЯ" ЕООД * Г.ОРЯХОВИЦА * СЧЕТОВОДНА КАНТОРА

MIRVANA Ltd. * GORNA ORIAHOVICA *

Съгласно одиторски доклад

28.05.2024 г.

ООД Хулиа Хапеля Регистриран одитор

Приложение № 2 към СС 1
чл.29 ал.6 от ЗС
т.20.5 от СС 1

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "МИРВАНА" ООД гр.Г.Оряховица
за 2023 г.

ЕИК 104024583

	Сума (в хил.лв)			Сума (в хил.лв)	
Наименование на разходите	текуща година	предходна година	Наименование на приходите	текуща година	предходна година
А. Разходи			Б. Приходи		
1.Разходи за персонала в т.ч.	1 475	1 099	1.Брутен финансов резултат	2 680	2 370
а) разходи за възнаграждения	1 287	941			
б) разходи за осигуровки	188	158			
2.Разходи за амортизация и обезценка в т.ч.	401	426			
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи в т.ч.	401	363			
аа) разходи за амортизация	401	363			
б) разходи от обезценка на текущи /краткотрайни /активи	0	63			
3.Други разходи	735	744			
а) балансова стойност на продадените активи	715	703			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3)	2 611	2 269	Общо приходи от оперативна дейност	2 680	2 370
4.Разходи от обезценка на финансови активи вкл инвестициите признати като текущи активи, в т.ч.			2.Други лихви и финансови приходи	0	4
а) отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	4	1	положителни разлики от промяна на валутни курсове	0	4
5. Разходи за лихви и други финансови разходи	31	20			
Общо финансови разходи (4+5)	35	21			
Общо разходи (1+2+3+4+5)	2 646	2 290	Общо приходи	2 680	2 374
6. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	34	84			
7. Разходи за данъци от печалбата	4	10			
8. Печалба (6 - 7)	30	74			
Всичко (Общо разходи + 7+8)	2 680	2 374	Всичко (Общо приходи)	2 680	2 374

Дата: 27.05.2024 г.

Съставител: /Галина Атанасова/

Управител: /Василка Димитрова/

Съгласно одиторски доклад:

28.05.2024 г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към Годишен финансов отчет за 2023 година
на " МИРВАНА " ООД
гр. Горна Оряховица

1. Информация за дружеството

„Мирвана" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с решение на Велико-търновския окръжен съд през 1995 г. и вписано в Търговския регистър с ЕИК 104024583

Седалище и адрес на управление – гр.Горна Оряховица, ул."Цар Освободител"№37 Г.

Предмет на дейност

Основният предмет на дейност на дружеството е производство на горни облекла, код по КИД 2008 1413. Дейността се извършва в гр.Г.Оряховица, ул."Цар Освободител" №37 Г . Предприятието извършва и търговия на дребно с парфюмерийни и козметични продукти и тоалетни принадлежности –код по КИД 2008 47.75 и 47.77 Търговската дейност се осъществява в търговски обект, намиращ се в МОЛ Велико Търново.

Средно-списъчен състав – 91 души:

	2023 г.	2022 г.
Средно-списъчен брой	91	98
в т.ч. ръководители	2	2
персонал зает с търговия и услуги	5	6
персонал зает в производството на конфекция	82	89
помощен административен персонал	2	1

Законът за счетоводството /чл.19/ определя предприятията по категории съобразно следните показатели: балансова стойност на активите; нетни приходи от продажби и средна численост на персонала като не се надвишават най-малко два от тях към 31.12. на текущия отчетен период.

По тези показатели Дружеството попада в категорията на малките предприятия:
балансова стойност на активите 8 000 хил. лв; в годишния финансов отчет са 3119 хил. лв
нетни приходи от продажби – 16 000 хил. лв; в годишния финансов отчет са 3388 хил. лв.

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет за 2023 год. е съставен на база на Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството,приложими в България, действащото данъчно законодателство, приетата счетоводна политика на предприятието и Индивидуалния сметкоплан. Счетоводната политика остава непроменена спрямо предходната година.

Годишният финансов отчет е съставен съгласно чл.29 ал.6 от Закона за счетоводството и се състои от съкратен счетоводен баланс по раздели и групи /приложение № 6 към СС 1/ съкратен отчет за приходите и разходите според същността на разходите, и приложение.

Възприета е двустранна форма на съставните части на отчета.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN).

Сумите са показани в хиляди лева.

База за оценяване на представените в ГФО активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи е историческата им цена.

Принцип на действащо предприятие

Нарастващите цени на енергоносителите, протичащите инфлационни процеси, ограничават възможностите на ръководството за количествена и качествена оценка на влиянието им върху очакваните резултати от дейността и бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че то ще продължи дейността си в обозримо бъдеще въпреки сложната обстановка и несигурност.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. В настоящия финансов отчет прекласифициране на. информацията за предходната година не е извършвано.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират в лева като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна на валутните курсове, възникнали в резултат на разплащанията, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в Отчета за приходите и разходите.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на годишния финансов отчет изисква ръководството да прави приблизителни оценки, преценки, предположения, които влияят на отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и на оповестяването на условните задължения. Всяка несигурност по отношение на тези предположения и приблизителни оценки би могла да доведе до резултати изискващи корекция на балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви. Основни приблизителни оценки са относно полезния живот на дълготрайните материални и нематериални активи и обезценка на активи/ материали и вземания/.

Признаване на приходи

Приходите се признават съгласно принципа за текущо начисляване в периода, в който са реализирани и до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството, независимо от паричните постъпления, и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки и рабати. При сделки в чуждестранна валута се взема централния курс на БНБ при възникване и начисляването им.

Признаване на разходи

Разходи се признават за текущия период в пряка връзка с реализираните приходи – принцип на съпоставимост между приходи и разходи. Организирано е счетоводно отчитане по икономически елементи, конкретен състав и по направление /аналитичност/.

Данъци

Разход за данъци от печалбата включва

- Текущ данък печалба
- Измененията на активи и пасиви по отсрочени данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, дължима /възстановима/ по отношение на данъчната печалба/загуба/ за отчетния период При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущите данъци, когато се

отнасят до статии, които са били признати директно в собствения капитал, се признават директно в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите.
Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в ГФО.
Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби

Данък върху добавена стойност ("ДДС")

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС, с изключение на случаите, когато:

• ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, и

• вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима или дължима, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Дълготрайни /нетекущи/ активи

Дълготрайните активи се признават като актив, единствено ако цената на придобиване може да бъде надеждно оценена и е вероятно Дружеството да реализира бъдещи икономически ползи, свързани с актива. Дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.
Цената на придобиване на дълготрайните активи включва покупната цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци, намалена с търговските отстъпки, и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение.
Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му.
Последващите разходи, свързани с даден актив, като например разходи за ремонти и поддръжка, се признават като текущи разходи при възникването им.
Амортизация се начислява по линейния метод на база очаквания полезен живот / срок на използване на актива. Прилагани амортизационни норми по групи активи:

Сгради	4%
Машини и оборудване	15-30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Нематериални активи	20-50%

Актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите за годината, в която активът е отписан.
В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчната стойност на активите, полезният им живот и методите на амортизация и ако е уместно се извършват промени. Ако очакванията се различават съществено от първоначалните приблизителни оценки, се извършват промени за в бъдеще.

Материални запаси

Материалните запаси при придобиването им се оценяват по покупна стойност и всички разходи съпровождащи доставката им до предприятието /транспорт, мита и др.п./.

Те се състоят от: - материали за доокомплектоване на облеклата /конци, копчета, платове за мостри, подлепващи материали и др.п./, резервни части за поддръжка на машините и оборудването и

- стоки за допълнителната дейност търговия на дребно на парфюмерия, козметика и оптика.

Материалите се изписват по метода средно-претеглена цена.

Продадените стоки се изписват по справка от СУПТО съдържаща информация за продадените през месеца стоки по продажна и доставна цена .

Себестойността на продукцията се определя от стойността на вложените материали и общопроизводствените разходи за труд, амортизации, външни услуги и други относими към производството. База за разпределение на общопроизводствените разходи по изделия е относителният дял на приходите по артикули в общите приходи от продажби на продукцията.

В себестойността на продукцията не се включват разходите за организация и управление на дружеството /административните разходи/, разходите за реализация/куриерски услуги, комисионни и др.п/ и финансовите разходи. Те се отчитат като текущи за периода.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив освен, в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Финансови активи и пасиви

Финансовите активи на Дружеството се състоят от пари в брой, краткосрочни депозити в банки, търговски вземания. Финансови пасиви са заеми и привлечени средства.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по банкови сметки и в брой. Паричните средства и паричните еквиваленти, представени в отчета за паричните потоци, включват дефинираните по-горе такива.

Паричните средства в чуждестанна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ на съответната валута към 31.12.

Краткосрочни вземания

Признават се първоначално по продажна цена, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия на разчета. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разлика между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка, а стойността на обезценката /загубата/ в Отчета за приходите и разходите като разходи за дейността. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се

отписва от корективната сметка. Последващо възстановяване на стойността, която е отпи-сана, се отразява като други приходи.

Търговски задължения

Търговските задължения се състоят от задължения към доставчици и се оценяват по цена, която е справедливата стойност на възнаграждението, платимо в бъдеще за получени стоки и услуги без значение дали са фактурирани на Дружеството или не. След първоначалното им признаване, дългосрочните търговски задължения се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент.
Печалби и загуби се признават в отчета за приходите и разходите, когато задълженията се отписват.

Възнаграждение на персонала

Краткосрочното възнаграждение на работниците и служителите включва основна и допълнителна заплата, социални осигуровки, надбавки, бонуси, платен отпуск и други според приложимата система за плащания на трудови разходи в Дружеството и трудовото законодателство в страната. Неизплатените в рамките на отчетния период възнаграждения се признават като разход и като актив срещу краткосрочни задължения без всички платени суми и удръжки. Годишният платен отпуск се признава като задължение и разход във връзка с краткосрочното възнаграждение на наетото лице.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се признават в баланса с цел разходите да бъдат признати в печалби и загуби в периода, за който се отнасят.

В съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в СС 1 – Представяне на финансови отчети и на останалите счетоводни стандарти се оповестява информация по годишния финансов отчет за 2023 г.: само за СС, по които такава се съдържа във финансовия отчет.

3 Пояснителни бележки

3.1 Нетекущи /дълготрайни/ активи

Представени са по историческа цена намалена с набраното изхабяване. В историческата цена са включени разходи, отнасящи се пряко до придобиването на актива.

Приет стойностен праг на същественост за класифициране на активите като нетекущи 700 лв.

Земята не се амортизира. Амортизацията на останалите активи се начислява по линейния метод.

Определеният полезен живот на активите не е променян:
Сгради - 25 години
Производствени машини и оборудване – 5-7 години
Компютърна техника – 2 г.
Транспортни средства /автомобили/ - 4 г.
Стопански инвентар и офис обзавеждане – 7 години

3.1.1 Дълготрайни /нетекущи/ материални активи:

х.лв

	Земя	Сгради	Машини и инвентар	Транспортни средства	Общо
Към 01.01.2023 г.					
Балансова стойност в началото на периода	68	622	431	118	1239
Новопридобити	513	х	286	7	806

Отписани /по балансова стойност/					x
Разход за амортизация	x	49	283	54	386
Балансова стойност в края на периода	581	573	434	71	1659
Към 31.12.2023 г.					
Отчетна стойност	581	1219	3079	314	5193
Натрупана амортизация	x	646	2645	243	3534
Балансова стойност на ДМА:	581	573	434	71	1659

Придобити дълготрайни материални активи чрез покупка: поземлени имоти за 513 х.лв; машини, оборудване и обзавеждане 56 х.лв, компютърна техника 2 х.лв. инвентар 5 х.лв. Заприходена е фотоволтаична ел.централа 223 х.лв. Направени са подобрения на транспортни средства за 7 х.лв

Нематериалните дълготрайни активи се състоят от подобрения на наети помещения за търговската дейност и програмни продукти.

Към 31.12.2023 г.:

Отчетна стойност 220 х.лв,

Набрано изхабяване 218 х.лв в т.ч.начислена амортизация за годината 15 х.лв

Балансова стойност 2 х.лв

Общо начислени амортизации за годината – 401 х.лв

Балансова стойност на заложените дълготрайни материални активи за обезпечение на кредити:

Земя 47 х.лв

Сгради 417 х.лв

ФВИ 180 kw 215 х.лв

Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни /нетекущи/ материални и нематериални активи използвани в дейността:

х.лв

Машини и оборудване	1995
Транспортни средства	138
Компютърна техника	34
Стопански инвентар	174
Програмни продукти	28
Други нематериални ДА	175
Общо за ДА:	2544

Изготвен е Данъчен амортизационен план съгласно глава Десета от ЗКПО. При съпоставка на балансовите стойности на дълготрайните активи в счетоводния и данъчния амортизационен план разликата е несъществена и не поражда значим данъчен ефект от временни разлики.

3.1.2 Отсрочени данъчни активи

х.лв.

Временни разлики:	
Обезценка на активи	63
Доходи на персонала – резерв за отпуски.вкл.осигуровки	41
Всичко:	104
Активи по отсрочени данъци	
Обезценка на вземания	6

Доходи на персонала – резерв за отпуски	5
Всичко активи по отсрочени данъци:	11

3.2 Текущи /краткотрайни/ активи

3.2.1 *Материални запаси*

Структура на материалните запаси:

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Материали	59	21	38
Продукция	56	25	31
Стоки	578	523	55
Общо:	693	569	124

Балансова стойност на продадените активи	715	703	12
в т.ч. стоки	715	592	123
дълготрайни активи	х	111	(111)

В края на отчетния период не са установени залежали материали и продукция, чиято отчетна стойност да е по-висока от нетната продажна цена т.е. не са налице условия за обезценка.

3.2.2 Търговски вземания

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Вземания от клиенти и доставчици в баланса	213	247	(34)
в т.ч. клиенти в страната	79	53	26
клиенти в чужбина	196	255	(59)
обезценка	(63)	(63)	х
доставчици по аванси	1	2	(1)
Други вземания – депозити, данъци	60	11	49
в т.ч. ДДС	50	х	50
Общо:	273	258	15

Вземанията от клиенти са текущи, с изключение на просрочените от клиент в чужбина за 63 х.лв, на които е направена обезценка 100%.

3.2.3 Парични средства

В счетоводния баланс включват пари в брой, пари по банкови сметки:
в брой – в лева - 87 х.лв
във валута – 112 х.лв/ 21 х.евро и 40 х.щ.д./
други парични средства 11 х.лв – ваучери за храна
по банкови сметки - 207 х.лв
417 х.лв

Необходимите парични средства дружеството осигурява от реализация на продукцията, от търговската дейност, банкови овърдрафт и инвестиционни кредити, финансиране по Оперативни програми на Министерство на икономиката.

Нетният паричен поток е отрицателна величина 141 х.лв в т.ч.

	х.лв
От оперативна дейност	293
От инвестиционна дейност	(782)
От финансова дейност	348

Извършени са плащания за инвестиции в дълготрайни активи през годината в размер на 782 х.лв. в т.ч. за доизграждане на фотоволтаична инсталация 22 х.лв

Парични потоци във връзка с получени заеми – 1145 х.лв. Направени погасителни вноски по главници 737 х.лв, лихви – 14 х.лв, /; плащания по финансов лизингов договор - 31 х.лв и за банкови такси – 15 х.лв.

3.3 Разходи за бъдещи периоди

Нефинансови - 10 х.лв за застраховки, абонамент
Финансови - 3 х.лв
13 х.лв Общо раздел В от актива на баланса

Финансовите разходи са:
лихви по договори за финансов лизинг -1 х.лв
и такса за обслужване на банкови кредити – 2 х.лв

3.4 Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството към 31.12.2023 г. е 1756 х.лв и има следната структура:

- капитал по регистрация в Търговския регистър и съгласно дружествения договор – 11 х.лв, разпределен на 1100 дяла по 10 лв всеки. Притежава се от две физически лица
- допълнителни резерви – 96 х.лв
- неразпределена печалба от минали години – 1 619 х.лв
- балансова печалба за 2023 г. - 30 х.лв.

Промени в собствения капитал през годината:

Увеличение с балансовата печалба за 2023 г. – 30 х.лв

Намаление с разпределени дивиденти за 211 х.лв с решения на ОС на съдружниците. Дивидентите са изплатени, дължимият данък е внесен до датата на изготвяне на финансовия отчет.

3.5 *Задължения*

3.5.1 Задължения по кредити

В баланса овърдрафтите се включват като краткосрочно задължение.

Заемите се признават първоначално по договорена стойност. Стойността на заема се признава в Отчета за приходите и разходите през периода на заема като се използва метода на ефективната лихва.

Заемите се класифицират като краткосрочни задължения, освен ако има безусловно право да се отсрочи задължението за период най-малко 12 месеца след датата на баланса.

	2023 г.	2022 г.
Задължения към финансови предприятия	870	462
- до 1 година	551	422
над 1 година по инвестиционни кредити	319	40

Към 31.12.2023 г. краткосрочните задължения към банки са 551 х.лв: за овърдрафт кредити 411 х.лв, кредитна карта – 18 х.лв и падеж на плащанията по инвестиционни кредити през следващата година – 122 х.лв.

През 2022 г. е сключен договор за стандартен инвестиционен кредит за финансиране до 45% от разходите без ДДС за проектиране и изграждане на фотоволтаична инсталация 180 kw за собствени нужди . Размер на кредита 94 х.лв. Срок за погасяване 3 г. През 2023 г. са взети кредити за оборотни средства /лимит 500 х.лв/ и инвестиционен за дълготрайни материални активи – поземлени имоти за 400 х.лв. за срок от 5 г.

Заложените ДМА за обезпечение на кредитите са описани в т.3.1.1 по-горе.

3.5.2 Търговски и други задължения

Търговските задължения се признават по стойност на възникване.

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Задължения към доставчици	265	132	133
в т.ч. по договор за финансов лизинг:	10	43	(33)
до 1 година	6	31	(25)
над 1 година	4	12	(8)
Задължения към персонала	138	99	39
в т.ч. за неползвани платени отпуски	34	18	16
Социално осигуряване	34	27	7
в т.ч. за неползвани платени отпуски	6	3	3
Задължения към бюджета	11	52	(41)
в т.ч. за данък върху печалбата по ГДД	4	12	(8)
ДДС	х	29	(29)
по ЗДДФЛ	7	11	(4)
Задължения към кредитори	3	2	1
Задължения към застрахователи	5	5	х
Общо търговски и други задължения	456	317	139

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет заплатите са изплатени и осигуровките са внесени.

Всички търговски и други задължения са текущи, с изключение на част от задълженията по договорите за финансов лизинг съгласно погасителните планове към тях.

3.6 Финансирания и приходи за бъдещи периоди

х.лв

Финансирания за дълготрайни материални активи	2023 г.
Към 01.01.2023	172
Признат приход пропорционално на начислените амортизации за периода	135
Остатък за признаване към 31.12.2022	37

4. Признаване на приходи и разходи

Приходите от продажби и разходите за дейността се признават съгласно принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания, доколкото могат надеждно да се измерят и оценят. Съблюдава се причинно следствената връзка между тях. При сделки в чуждестранна валута се взема централния курс на БНБ при възникване и начисляването им.

Приходите от оперативна дейност са включени в статията „Брутен финансов резултат" на съкратения Отчет за приходите и разходите в съответствие с т.20.5 на СС 1 „Представяне на финансови отчети"

СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби		
а/ услуги /вкл ишлеме/	2187	2133
б/ стоки	1201	973
Общо ст.1	3388	3106
2.Увеличение на запасите от продукция	31	х
3. Други приходи	184	385
в т.ч. от финансирания	135	260
Общо приходи от оперативна дейност	3603	3491
А. Разходи		
1.Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	х	1
Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.	923	1120
а) суровини и материали	241	378
б) външни услуги	682	742
Общо разходи:	923	1121
Брутен финансов резултат /положителен/ ст.1 в ОПР	2680	2370

Приходите от финансиране за дълготрайни активи по договори за безвъзмездна помощ от предходни отчетни периоди, съобразно финансираната част на разходите за амортизация на тези активи, са 135 х.лв.

Приходите от услуги включват :

	2023 г.	2022 г.	изменение
Производство на ишлеме	2134	2101	33
Услуги	36	24	12
Наеми	17	8	9
	2187	2133	54

Другите приходи са 49 х.лв в т.ч. префактуриране на консумативи на наемателите – 25 х.лв отчетени на разход и продажба на ел.енергия от фотоволтаичната централа – 20 х.лв

Основен разход за производството е потребяваните ел.енергия, природен газ, дизелово гориво

2021 г. 133 х.лв.
2022 г 236 х.лв
2023 г. 127 х.лв

Разходите за външни услуги са предимно за:

- възлагане на поръчки за изработка от подизпълнители:

2021 г. 371 х лв.
2022 г. 513 х.лв
2023 г. 433 х.лв

- наеми на търговски помещения

2021 г. 106 х.лв.
2022 г. 120 х.лв
2023 г. 107 х.лв

Намалението на разходите за наем на търговски помещения е свързано с освобождаването на единия търговски обект намиращ с в МОЛ Велико Търново.

- наем на автомобил през 2023 г. по договор за експлоатационен лизинг 16 х.лв

Себестойността на продукцията се определя от стойността на вложените материали и общопроизводствените разходи за труд, амортизации, външни услуги и други относими към производството

Спрямо началото на годината е увеличена наличността от готова продукция с 31 х.лв

Разходи за персонала:

х.лв

	2023 г	2022 г	изменение
Текущи възнаграждения	1271	932	339
в т.ч. ваучери за храна	72	73	(1)
Осигуровки	185	156	29
Начислен резерв за неползван платен годишен отпуск	16	9	7
Осигуровки върху резерва за неползван отпуск	3	2	1
Общо разходи за възнаграждения в ОПР:	1475	1099	376

Финансови разходи:

	2023 г.	2022 г.	изменение
Лихви по банкови кредити	16	10	6
Банкови такси и комисионни	15	10	5
Общо:	31	20	11
Отрицателни валутни курсови разлики	4	1	3
Общо финансови разходи в ОПР:	35	21	14

Увеличението на банковите разноски и лихви по кредити се дължи на предоговарянето на овърдрафта и на нови договори за овърдрафт и инвестиционен кредит.

Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводна печалба – 34 х.лв
Начислен текущ данък върху печалбата 7 х.лв при ставка 10% от 67 х.лв данъчна печалба след преобразуване на счетоводния финансов резултат:
Увеличение с постоянни разлики – 15 х.лв и временни разлики – 441 х.лв /амортизации, резерв за неползван платен годишен отпуск/
Намаление - временни разлики – 424 х.лв/данъчни амортизации, приходи от финансиране за ДМА, усвоен резерв за отпуски/.
Изменение на отсрочените данъци: начислени активи по отсрочени данъци – 4 х.лв и признати активи по отсрочени данъци – 2 х.лв– виж справка 3.1.2 Отсрочени данъчни активи към 3.1 Нетекущи /дълготрайни/ активи

5. *Свързани лица*

Свързаните лица са определени съгласно §1 т.3 „д" от ДР на ДОПК

Свързано с Дружеството лице е фирма „Валет 98" ООД.

Основание за свързаност – съдружниците на „Мирвана" ООД са съдружници и участват в управлението на това дружество.

През годината са получени услуги от „Валет 98" ООД като подизпълнител за 432 х.лв и са предоставени услуги за 46 х.лв. без ДДС.

Към 31.12.2023 г. вземане от „Валет 98" ООД 5 х.лв и задължение 94 х.лв.

До датата на изготвяне на годишния финансов отчет са събрани вземанията и погасени задълженията.

6. *Събития след датата на баланса*

До датата на изготвяне и одобрение на годишния финансов отчет за 2023 г. от ръководството не са настъпили събития изискващи корекции или допълнително оповестяване.

Наложените от САЩ, Великобритания и ЕС санкции на Русия във връзка с войната в Украйна не се отразяват пряко на дейността. Дружеството няма контрагенти от воюващите страни.

Несигурността в политическото и икономическо развитие в страната, нарастващите цени на енергоносителите, протичащите инфлационни процеси, ограничават възможностите на ръководството за количествена и качествена оценка на влиянието на санкциите и инфлацията върху очакваните резултати от дейността и бъдещото финансово състояние на Дружеството.

Въпреки сложната обстановка и несигурност, породени от санкциите и инфлацията ръководството счита, че предприятието има ресурси да продължи своята дейност в обозримо бъдеще.

Дата на одобрение на финансовия отчет от ръководството – 27.05.2024 г.

Съставител: .....
/Галина Атанасова/

Управител: .....
/ Василка Димитрова/