ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

САЛЕ ООД
към 31 декември 2023г.

СЪДЪРЖАНИЕ

Счетоводен баланс	2-3
Отчет за приходите и разходите	4

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	**Код на реда**	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
Дълготрайни материални активи			
Съоръжения и други	02230	168	29
Общо за групата	**02200**	**168**	**29**
Общо за раздела	**02000**	**168**	**29**
Текущи (краткотрайни) активи			
Материални запаси			
- Стоки	03132	3	2
Предоставени аванси	03140	3	2
Общо за групата	**03100**	**3**	**2**
Вземания			
Вземания от клиенти и доставчици	03211	15	-
Общо за групата	**03200**	**15**	**-**
Парични средства			
Касови наличности и сметки в страната, в т.ч.:	03410	39	139
- в брой	03411	13	11
- в безсрочни сметки (депозити)	03413	29	128
Общо за групата	**03400**	**39**	**139**
Общо за раздела	**03000**	**57**	**141**
СУМА НА АКТИВА	**04500**	**225**	**170**

Ivo Stefanov Belev
Digitally signed by Ivo Stefanov Belev
Date: 2024.09.19 14:55:41 +03'00'

Съставил: .....
Белев Консулт ЕООД
Гл. Счетоводител: **Иво Стефанов Белев**

ALEKSANDAR VASILEV KEREMIDARSKI
Digitally signed by ALEKSANDAR VASILEV KEREMIDARSKI
Date: 2024.09.19 14:54:29 +03'00'

Управител: .....
Александър Керемидарски

Дата на съставяне: 19.09.2024г.

ПАСИВ			
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	**Код на реда**	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предходна година
Собствен капитал			
Записан капитал	**05100**	5	5
Други видове записан капитал	05120	5	5
Натрупана печалба (загуби) от минали години, в т.ч.:			
- Неразпределена печалба	05510	139	108
Общо за групата	**05500**	**139**	**108**
Текуща печалба	**05600**	**28**	**30**
Общо за раздела	**05000**	**172**	**143**
Задължения			
Други задължения, в т.ч.:	07800	53	27
- до 1 година	07801	25	27
Към персонала, в т.ч.:	07810	20	20
- до 1 година	07811	20	20
Осигурителни задължения, в т.ч.:	07820	1	2
- до 1 година	07821	1	2
Данъчни задължения, в т.ч.:	07830	4	5
- до 1 година	07831	4	5
Общо за раздела, в т.ч.:	**07000**	**53**	**27**
до 1 година	07001	53	27
СУМА НА ПАСИВА	**08500**	**225**	**170**

Ivo Stefanov Belev
Digitally signed by Ivo Stefanov Belev
Date: 2024.09.19 14:56:13 +03'00'

Съставил: .....
Белев Консулт ЕООД
Гл. Счетоводител: **Иво Стефанов Белев**

ALEKSANDAR VASILEV KEREMIDARSKI
Digitally signed by ALEKSANDAR VASILEV KEREMIDARSKI
Date: 2024.09.19 14:54:49 +03'00'

Управител: .....
Александър Керемидарски

Дата на съставяне: 19.09.2024г.

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Код на реда	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предход на година
Разходи за оперативна дейност			
Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	10200	23	10
- суровини и материали	10210	6	1
- външни услуги	10220	17	9
Разходи за персонал, в т.ч.:	10300	92	91
- Разходи за възнаграждения	10310	84	84
- Разходи за социални осигуровки	10320	8	7
Разходи за амортизация, в т.ч.:	10400	28	17
- Разходи за амортизация на дълготрайни материални активи	10410	28	17
Други разходи	10500	5	3
Общо разходи за оперативна дейност	**10000**	**148**	**121**
Финансови разходи			
Разходи за лихви и други финансови разходи	11200	1	2
Общо за група	**11000**	**1**	**2**
Печалба от обичайната дейност	**14000**	**34**	**34**
Общо разходи	**13000**	**149**	**123**
Счетоводна печалба	**14100**	**31**	**34**
Разходи за данъци от печалбата	**14200**	**3**	**4**
Печалба	**14400**	**28**	**30**
Всичко	**14500**	**180**	**157**

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Код на реда	Сума (в хил. лв.)	
		Текуща година	Предход на година
Приходи от оперативна дейност			
Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	15100	180	156
- Услуги	15130	180	156
Други приходи	15400	-	-
Общо за групата	**15000**	**180**	**156**
Финансови приходи			
Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	16300	-	1
- Положителни разлики от промяна на валутни курсове	16330	-	1
Общо за групата	**16000**	**-**	**1**
Общо приходи	**18000**	**180**	**157**
Всичко	**19500**	**180**	**157**

Ivo Stefanov Belev
Digitally signed by Ivo Stefanov Belev
Date: 2024.09.19 14:56:29 +03'00'

Съставил: .....
Белев Консулт ЕООД
Гл. Счетоводител: **Иво Стефанов Белев**

ALEKSANDAR VASILEV KEREMIDARSKI
Digitally signed by ALEKSANDAR VASILEV KEREMIDARSKI
Date: 2024.09.19 14:55:13 +03'00'

Управител: .....
Александър Керемидарски

Дата на съставяне: 19.09.2024г.

П Р И Л О Ж Е Н И Е

към
финансовия отчет за 2023 год.
на САЛЕ ООД
гр. София

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

САЛЕ ООД (наричано по-нататък още "дружеството") ЕИК: 130929677, със седалище и адрес на управление на дружеството: гр. София, ж.к. Лагера, бл. 36, ет. 11, ап. 86

Дружеството има предмет на дейност: Външна и вътрешна търговия, търговия с цигари и алкохол /след получаване на лиценз/, откриване на магазини за продажба на хранителни и промишлени стоки, издателска дейност, спедиционни, складови и лизингови сделки, реклама, информационно-програмни услуги, хотелиерство, ресторантьорство, международен и вътрешен туризъм, внос, износ, реекспорт, търговия и сервиз с офис техника, изработка и търговия със програмни продукти и всякаква друга дейност не забранена от закона.

Дружеството се управлява и представлява:

- Александър Василев Керемидарски;

Дружеството има регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 500 дяла по 10 лева всеки.

2. ОСНОВА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет на дружеството е индивидуален финансов отчет и е изготвен на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (ДВ, бр. 30/2005 г., изм. и доп. с ПМС № 251/17.10.2007 г., обн. ДВ, бр. 86/26.10.2007 г., в сила от 01 януари 2008 г.).

Отчетният период за изготвяне на финансовия отчет е 01 януари – 31 декември 2023 г. Представена е сравнителна информация и за предходния период. Датата на изготвяне на отчета е 19 септември 2024 г. Финансовият отчет е изготвен в хиляди лева и всички оповестени суми са в хиляди лева, освен ако изрично не е посочено друго.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

3. СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

Считано от 01 януари 2008 год. бяха променени следните счетоводни стандарти, които дружеството прилага:

- СС1 Представяне на финансови отчети;
- СС2 Отчитане на стоково-материалните запаси;
- СС4 Отчитане на амортизациите;
- СС7 Отчети за паричните потоци;

- СС8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика;
- СС10 Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет;
- СС12 Данъци от печалбата;
- СС16 Дълготрайни материални активи;
- СС18 Приходи;
- СС24 Оповестяване на свързани лица;
- СС32 Финансови инструменти;
- СС36 Обезценка на активи;
- СС37 Провизии, условни задължения и условни активи;
- СС38 Нематериални активи;

3.1. Счетоводни стандарти, които са в сила, но не са приложими за дружеството:

- СС9 Представяне на финансовите отчети за предприятия с нестопанска дейност;
- СС11 Договори за строителство;
- СС13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност;
- СС17 Лизинг;
- СС20 Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ;
- СС22 Отчитане на бизнескомбинации;
- СС27 Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия;
- СС28 Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия;
- СС31 Отчитане на дялове в смесени предприятия;
- СС34 Междинно счетоводно отчитане;
- СС41 Селско стопанство.
- СС40 Отчитане на инвестиционни имоти.

4. СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

4.1. Общи положения

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет, са представени по-долу. Счетоводните политики са определени от Управляващия орган на дружеството. Спазвани са принципите на историческа цена и действащо предприятие.

При изготвянето на финансовия отчет са използвани някои счетоводни оценки и допускания. Те се базират на най-пълното познаване на текущите събития и действия от страна на ръководството, но въпреки това реалните резултати могат да бъдат различни от теци оценки и допускания.

4.2. Сделки в чуждестранна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български левове, която е отчетната валута на дружеството.

Сделките в чуждестранна валута, с изключени на тези за покупка и продажба на чуждестранна валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс на БНБ към датата на сделката. Закупената чуждестранна валута се оценява по курс на придобиване. Продадената чуждестранна валута се оценява по курс на продажба. Приходите и разходите, които възникват при уреждането на тези сделки, както и от преоценяването на валутни позиции в края на отчетния период, са признати в Отчета за приходите и разходите като "положителни/отрицателни разлики от промяна на валутни курсове".
На 01 юли 1997 г. в България е въведен Валутен борд. Съгласно него стойността на българския лев е фиксирана в съотношение към евро 1EUR=1.95583 лв.

4.3. Приходи и разходи

Приходите се определят по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.

Приходите от продажби се признават както следва:

- продажба на продукция, стоки, материали, нематериални активи и дълготрайни материални активи – при фактуриране и прехвърляне на собствеността на продавача;
- продажби на услуги – в зависимост от етапа на завършеност и когато резултатът от сделката може надеждно да се оцени;
- лихви – текущо пропорционално на времева база;

Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените разходи за нея.

4.4. Нематериални активи

Един актив се признава и отчита като нематериален актив, когато отговаря на определението за такъв, при придобиването му може надеждно да се оцени и от използването му се очакват икономически изгоди.

Първоначалната оценка на актива се извършва по себестойност. Тя включва покупната цена, мита и невъзстановими данъци, както и всякакви преки разходи, понесени от предприятието с цел подготовката на актива за използването му, като:

- разходи за подготовка на мястото, където ще се използва активът;
- разходи по доставката – като транспортни, куриерски и др.;
- разходи за инсталиране;
- разходи за хонорари на програмисти, консултанти, икономисти и други специалисти.

Първоначалната оценка на вътрешносъздаден нематериален актив се получава като сбор от разходите, извършени в момента, в който активът за първи път е постигнал критериите за признаване – отговаря на определението за нематериален актив (установим нефинансов ресурс без физическа субстанция със съществено значение при употреба, от която се очакват икономически ползи), на цената на придобиване може да се направи надеждна оценка и се очакват икономически изгоди за дружеството.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- права върху интелектуална собственост – за срока на договора или разрешението;
- права върху индустриална собственост – за срока на договора или разрешението;
- програмни продукти – 2 години или срок на договора;
- продукти от развойна дейност – до 5 години;
- интернет-сайтове – за срока на договора.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

4.5. Дълготрайни материални активи

Първоначалната оценка на всеки дълготраен материален актив става по цена на придобиване. Тази цена включва:

- покупната цена, включително невъзстановими мита и данъци, включително произтичащи от непризнат данъчен кредит във връзка с извършените преки разходи;

- всички разходи, които се отнасят пряко до привеждането на актива до мястото, където ще се използва, и в състоянието, в което ще се използва както е предвидено от ръководството на дружеството;
- първоначалната приблизителна оценка на разходите за демонтаж, преместване на актива и възстановяване на площадката, когато дружеството е поело задължение за извършването на такива разходи. Тези разходи се представят като провизия.

Разходи, които се отнасят пряко до придобиването на актива, са:

- за подготовка на обекта, например при изравняване на терен, върху който ще се строи сграда;
- за първоначална доставка и обработка – транспортни, за монтаж и други подобни;
- професионални хонорари – например на брокери, архитекти, инженери, адвокати, консултанти, нотариуси и други подобни.

Разходи, които не се включват в цената на придобиване са:

- разходи за пуск и други подобни предпроизводствени разходи;
- начални оперативни загуби;
- за обучение на персонала – за работа с нов актив, с нова категория клиенти;
- административни и други общи разходи.

Последващото оценяване на активите се извършва по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се представят в Отчета за приходите и разходите.

Разходи, които ще доведат до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от използването на актива се прибавят към стойността му. Всички други последващи разходи се отчитат като текущи през периода, през който са направени.

Амортизация се начислява чрез прилагане на линеен метод, като се използва полезния живот на актива, който за дружеството е както следва:

- сгради и съоръжения – 25 години;
- машини и оборудване – 3,33 години;
- автомобили – 4 години;
- компютри и мобилни телефони – 2 години;
- други – 6,67 години.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева. Всички дълготрайни материални активи, придобити преди 01 януари 2010 г. с цена на придобиване под 700 лева, продължават да се отчитат като такива.

4.6. Финансови активи

Финансови активи са парични средства и следните категории финансови инструменти: кредити и вземания, първоначално възникнали в дружеството. Финансовите активи се отнасят към различните категории в зависимост от намеренията надружеството.

Финансовите активи се признават на датата на сделката. Това става първоначално по себестойност, равна на даденото за вложението, вкл. разходите по извършване на сделката.

Към датата на съставяне на баланса дружеството извършва тестове за обезценка и при наличие на признаци за обезценка признава загуби от обезценка.

4.7. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция, стоки и незавършено производство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Към края на всеки отчетен период стоково-материалните запаси се оценяват по по-ниската от балансовата стойност или нетната реализируема стойност. Сумата на обезценката се признава като загуба от обезценка.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с необходимите разходи за завършване и продажба. В случай, че в предходни периоди е била признавана загуба от обезценка и се окаже, че новата нетна реализируема стойност е по-висока, то се признава възстановяване на загуба от обезценка, което не може да надвишава вече признатата загуба от обезценка.

Дружеството определя разхода на стоково-материалните си запаси, като прилага формулата средно претеглена стойност. При продажби балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

4.8. Данъци от печалбата

Текущи данъчни активи и/или пасиви представляват вземания или задължения към бюджета, които се отнасят за текущия период и представляват надвнесен или дължим данък върху печалбата. Те се изчисляват като се прилага текущата данъчна ставка на база облагаемия доход за годината.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

4.9. Парични наличности и парични еквиваленти

Дружеството представя като парични наличности своите налични пари в брой или в безсрочни депозити. Парични еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни вложения, които са леснообратими в парични наличности.

4.10. Капитал

Регистрираният капитал отразява номиналната стойност на дяловете на дружеството. Натрупаната печалба (загуба) от минали години включва неразпределената печалба и непокритата загуба от минали години.

4.11. Пенсионни и други задължения към персонала

Дружеството не е разработвало програми за доходи след напускане на персонала.

4.12. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на дружеството включват: възникнали първоначално в дружеството пасиви (търговски и по финансов лизинг); финансови пасиви, държани за търгуване и финансови пасиви, държани до настъпване на падеж.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им. Оценяват се първоначално по себестойност, равна на справедливата стойност на полученото за вложението, вкл. всички разходи по сделката.

Последваща оценка на финансовите пасиви е по амортизируема стойност, с изключение на държаните за търгуване, които се оценяват по справедлива стойност.

Дружеството отписва финансов пасив, когато погаси задълженията, настъпи отмяна на задълженията или изтече срокът за уреждане на задълженията.

Получените банкови заеми се признават по сумата, подлежаща на плащане. Лихвите по заемите се отчитат като текущи финансови разходи. Таксите за управление на дългосрочни заеми се разсрочват пропорционално на времева база за срока на заем.

5. Събития, настъпили след датата на баланса

За периода след датата, към която е съставен финансовият отчет, до датата на публикуването му са настъпили следните не коригиращи събития:

6. Политика на ръководството по отношение на риска

Дейността на дружеството създава предпоставки за излагане на валутен, кредитен и лихвен риск. Въпреки това дружеството не ползва финансови инструменти за намаляването на тези рискове.

Най-значимите финансови рискове, на които е изложено дружеството, са изброени по-долу.

6.1. Валутен риск

По-голямата част от сделките на дружеството се осъществяват в български лева. Сделките в чуждестранни валути като щатски долари и британски лири излагат дружеството на валутен риск. За да намали този риск дружеството следи паричните потоци в тези валути.

7. Дата на одобрение на годишния финансов отчет.

Годишният финансов отчет за 2023 г. на дружеството е официално одобрен за публикуване на 19 септември 2024 г. от Общото събрание.