

Годишен Финансов Отчет

на

„ЕНИГМА ГАРД” ЕООД

към 31.12.2023 г.

гр. София, ул. Георги Бенковски 14, ет. 3

БУЛСТАТ: 200870875

Настоящият Годишен Финансов Отчет е съставен в съответствие с приложимите Национални Счетоводни Стандарти за малки и средни предприятия и основните принципи, заложиени в действащия Закон за Счетоводството в България.

КОМПОНЕНТИ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Пълният комплект на финансовите отчети включва:

1. Счетоводен Баланс;
2. Отчет за Приходи и Разходи;
3. Отчет за Паричните Потоци;
4. Отчет за Собствения Капитал;
5. Приложение, включващо счетоводна политика и пояснения.

Ръководител: Лъчезар Дяков

Съставител: Сمارт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Дата на съставяне: 06.06.2024 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31.12.2023 г.

1. Обща информация за предприятието

“Енигма Гард” ЕООД по своята юридическа форма е дружество с ограничена отговорност регистрирано в Агенция по вписванията с ЕИК: 200870875

Седалището и адреса на управление са : гр. София, ул. Георги Бенковски 14, ет.3

Задълженото лице е регистрирано по ЗДДС.

Предметът на дейност на дружеството е охрана на физически лица и тяхното имущество, охрана на имуществото на юридически лица, на сгради, помещения и стопански обекти, както и дейности в областта на технически системи за сигурност

През 2023 г. в „Енигма Гард“ ЕООД средно списъчният състав е 272 човека, състоящ се от - Ръководен персонал – 13, Аналитични специалисти – 5, техници и други приложни специалисти – 8, административен персонал – 3, персонал, зает с услуги за населението, търговията и охраната – 239, професии, неизискващи специална квалификация – 1 човека.

Едноличен собственик на капитала е Лъчезар Дяков, като собствения капитал е в размер на 105 хил. лв. образуван от 1050 дяла по 100 Лева.

Дружеството се управлява от Лъчезар Дяков.

2. Описание на счетоводната политика на дружеството през 2023 г.

Годишният финансов отчет се изготвя в хиляди лева в съответствие с изискванията на националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия , които са приложими за 2023 г. в това число и към датата на баланса – 31.12.2023 г.

Предприятието е избрало двустранна форма при съставянето на финансовия отчет, който включва:

- Счетоводен баланс
- Отчет за приходите и разходите
- Отчет за собствения капитал
- Отчет за паричните потоци
- Приложение

Финансовият отчет за 2023 г. е изготвен в съответствие с изискванията на основните счетоводни принципи:

- действащо предприятие - приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; приема се, че предприятието няма нито намерение, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност;
- последователност на представянето и сравнителна информация - представянето и класификацията на статиите във финансовите отчети,

При първоначално оценяване на активите и пасивите е прилагана историческа цена, освен в случаите, когато със счетоводен стандарт се изисква друго. Цената на придобиване представлява покупната цена, вносните мита, невъзстановимите данъци, както и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Първоначалната оценка на вътрешно създадени ДМА в самото предприятие е себестойността. При безвъзмездно получаване това е справедливата стойност.

Дълготрайните материални активи се отчитат съгласно препоръчителният подход за последващо оценяване, предвиден в СС 16 – Имоти, машини, съоръжения и оборудване, а именно по цена на придобиване намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Разходите след закупуване за текуща поддръжка и ремонт се отчитат като текущи разходи. С разходите, които водят до удължаване живота на актива се увеличава стойността на актива.

Стойностният праг на същественост, под който материални активи се отчитат като текущи разходи при придобиването им е 700 лв. (седемстотин лева).

Дългосрочните инвестиции представляват дялове в дъщерни дружества, асоциирани и други предприятия. Към дългосрочните инвестиции се отчитат и инвестиционните имоти на дружеството. Дружеството отчита счетоводно една инвестиция, като инвестиция в дъщерно предприятие, когато упражнява контрол. Контролът се изразява в правото да се ръководи финансовата и оперативната политика на предприятието, като се извличат изгоди от дейността му.

Асоциирано предприятие е предприятие, в което инвеститора упражнява значително влияние, но което не представлява нито дъщерно нито смесено предприятие на инвеститора. Значително влияние се изразява в правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната дейност на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол върху тази дейност. Обикновено значително влияние се упражнява когато инвеститора притежава 20 или повече процента от гласовете в предприятието, в което е инвестирано.

Дружеството отчита инвестициите си в други предприятия като „финансови активи на разположение за продажба“, като финансови активи, които не могат да се класифицират в групите „финансови активи, държани за търгуване“, „Инвестиции държани до падеж“ и „Кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието“.

След първоначалното признаване предприятието оценява по себестойностния метод притежаваните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия.

Инвестиционните имоти се завеждат първоначално по цена на придобиване и всички разходи свързани с покупката, при спазване на СС 40- Инвестиционни имоти. Дружеството използва модела на цена на придобиване.

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани като е използван линейният метод на амортизация.

Начисляването на амортизации започва от месеца следващ месеца на въвеждане на активите в употреба и се преустановява от месеца, в който активите са извадени от употреба. Начислените амортизации се отчитат като разход и като коректив за срока на използване на актива.

Амортизационните норми за повечето активи са равни на данъчно признати за съответната година и се на база очакван полезен живот на активи, определена по групи както следва:

- в) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- г) продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- д) направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от сделката за извършване на услуги се оценява надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- а) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- б) предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката;
- в) етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- г) разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Етапът на завършеност на сделката се определя, като се използва един от следните начини:

- а) проверка на извършената работа;
- б) съотношение в процент на извършените до момента услуги към обема на услугите, които ще бъдат извършени;
- в) съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

Текущите и авансовите плащания от клиентите не са приход, ако не са налице критериите за признаване на прихода от извършените услуги.

Фундаментални грешки

Дружеството прилага препоръчителен подход при изправяне на фундаментални грешки – чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба в началото на периода и преизчисляване на сравнителната информация.

Прагът на същественост над който счетоводната грешка се приема за фундаментална е :

- по отношение на годишния размер на приходите от дейността - от 0,5 до 2,5 %;
- по отношение на размера на печалбата преди облагането ѝ - от 3 до 5 %;
- по отношение на стойността на чистите активи - от 1 до 2 %;
- по отношение на стойността на краткотрайните активи - до 1 %.

През 2017 г. е направена корекция на открита счетоводна грешка от 2016 г. Използван е препоръчителният подход. В годишният финансов отчет на „Енигма Гард“ ЕООД е преизчислена сравнителната информация, като тази грешка, в резултат на която са настъпили изменения в отчета за предходната година са представени така, че все едно грешката не съществува.

Естеството на фундаменталната грешка, с която се коригира салдото на неразпределената печалба от минали години и касовата наличност е разпределяне на дивиденди в размер на 1000 хил. лв.

Доходи на персонала

Краткосрочни доходи на наети лица – признаване и оценяване – НСС 19

Краткосрочни платени отпуски – признаване и оценяване – НСС 19

парични еквиваленти на стойност 597 хил. лв., които се състоят от парични еквиваленти в каса 8 хил.лв., както и 589 хил.лв. по разплащателни сметки.

Пасива на Баланса на “Енигма Гард” ЕООД се състои от:

1. Собствен капитал;
2. Задължения – краткосрочни и дългосрочни

Собственият капитал включва:

1. Записаният основен капитал на дружеството е в размер на 105 хил.лв.
 2. Неразпределената печалба от минали години е 0 хил.лв.
 3. Нетна Печалба/загуба за периода, за който се отнася Баланса – 1264 хил.лв.;
- През разглеждания период “Енигма Гард” ЕООД генерира финансов резултат – печалба. Общият размер на собствения капитал на дружеството възлиза на 1369 хил.лв. През отчетната година е разпределяна печалба под формата на дивидент.

Задължения

Текущи (краткосрочни) задължения:

Едно задължение се определя като текущо, когато се очаква да бъде уредено в рамките на нормалния оперативен цикъл на дейността на предприятието или да бъде уреден в рамките на 12 месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2023 г. “Енигма Гард” ЕООД има текущи задължения в размер на 1909 хил.лв., представляващи задължения към финансови предприятия 756 хил.лв., към доставчици в размер на 153 хил. лв., получени аванси – 25 хил.лв. задължения към персонала в размер на 527 хил. лв. (неизплатени заплати за м. 12 и полагащи се неизползвани отпуски), осигурителни задължения в размер на 155 хил. лв. и данъчни задължения в размер на 276 хил. лв., задължения по полици – 16 хил.лв., както и 1 хил. лв. други задължения.

Нетекущите (дългосрочни) задължения включват сумата на задълженията на дружеството, за които се очаква да бъдат погасени/уредени за повече от 12 календарни месеца от датата на Баланса.

Към 31.12.2023 г. нетекущи задължения на „Енигма Гард“ ЕООД са задължения към финансови предприятия – 369 хил.лв.

3.2. Пояснения към отчета за приходи и разходи на „Енигма Гард“ ЕООД към 31.12.2023 г.

Отчетът за приходи и разходи е неразделна част от Годишните Финансови Отчети на всяко предприятие. Той се състои от Приходна и от Разходна част.

“Енигма Гард” ЕООД за отчетната 2023 г. е реализирало приходи от основната си дейност в размер на 8284 хил.лв.

Съгласно приложимата счетоводна политика от “Енигма Гард” ЕООД, разходите се отчитат като разходи за дейността по икономически елементи. Разходите, извършени от предприятието през текущия отчетен период, които са свързани с получаването на приходи през следващия отчетен период, се отчитат като разходи за бъдещи периоди.

Текущ данък	2023	2022
Данък за текущата година	<u>146</u>	<u>111</u>

Отсрочен данък

Възникване и обратно проявление на временни разлики	2023 (4)	2022 (5)
---	-------------	-------------

Общо разходи за данъци признати в печалби и загуби	2023 142	2022 106
--	-------------	-------------

Текущите разходи за данък печалба са изчислени при ставка 10% приложена към данъчната основа.

Печалба/загуба преди данъци	1406	1035
Счетоводни разходи за амортизации	174	152
Данъчни разходи за амортизации	(174)	(152)
Непризнати разходи за данъчни цели	16	16
Разходи представляващи доходи на местни физически лица	23	23
Признаване за данъчни цели на непризнати разходи по чл.42	(23)	(1)
Други увеличения	186	145
Други намаления	(142)	(112)
Нетно данъчен разход/ (приход)	<u>1466</u>	<u>1106</u>

3.3. Пояснения към отчета за паричните потоци на „Енигма Гард“ ЕООД към 31.12.2023 г.

Информацията, която може да се извлече от Отчета за паричните потоци е полезна и необходима за потребителите на финансови отчети, тъй като дава база за оценка на способността на предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, както и потребността на предприятието да оползотвори тези парични потоци.

Към обичайната дейност се отнасят паричните потоци, свързани с търговски контрагенти – доставчици и клиенти на предприятието – по повод плащания и постъпления, свързани с разходи за материали, предоставянето и получаването на услуги. Плащанията към доставчици са в размер на (3173) хил.лв. и са постъпили 10004 хил.лв. плащания от клиенти. Към потоците от обичайна дейност са отнесени и направените плащания, свързани с трудови правоотношения в размер на (4767) хил.лв., плащания по данъци върху печалбата – (117) хил.лв., парични потоци от валутни курсови разлики (19) хил.лв., платени лихви и комисионни – (25) хил.лв., плащания при разпределяне на печалби (883) хил.лв. Към други парични потоци от основната дейност се отнасят и (1266) хил.лв. други плащания.

Парични потоци от инвестиционна дейност са плащания за придобиване на дълготрайни активи (36) хил.лв.

Към паричните потоци от финансова дейност спадат плащания по заеми в размер на (2243) хил. лв. и получени суми по заеми в размер на 2523 хил. лв., както и плащания на задължения по лизингови договори (115) хил.лв.

Размерът на разполагаемите парични средства е 597 хил. лв. и се състои от:

Вид	Сума
Касови наличности в лева	1 хил. лв.
Касови наличности във валута (EUR)	7 хил.лв.
Наличности по разплащателни сметки в лева	420 хил. лв.
Наличности по разплащателни сметки във валута (EUR)	169 хил. лв.

3.4. Пояснения към отчета за собствения капитал на „Енигма Гард“ ЕООД към 31.12.2023г.

Съгласно Приложимия Счетоводен Стандарт 1 – „Представяне на Финансови Отчети“ всяко предприятие е длъжно да представи като отделен елемент на финансовите отчети Отчет за собствения капитал, в който се посочват:

1. Салдо в началото на отчетния период;
2. Нетната печалба респ. печалба за периода;
3. Измененията, които са направени през годината;
4. Крайното салдо към края на годината;

Измененията, които са настъпили през 2023 г. в Собствения Капитал на “Енигма Гард” ЕООД, са относно финансовия резултат – печалба в размер на 1264 хил.лв. и разпределени печалби под формата на дивидент в размер на 929 хил.лв. По този начин размерът на Собствения Капитал на дружеството възлиза на 1369 хил.лв..

Финансовият резултат за периода – печалба, посочен в Отчета за Собствен Капитал съвпада със сумата по Отчета за приходите и разходите и Счетоводния Баланс.

3.5. Свързани лица

За „Енигма Гард“ ЕООД **свързани лица** (по смисъла на СС 24 "Оповестяване на свързани лица") са: Ай Кю Секюрити ЕООД.

През текущия отчетен период са осъществени сделки със свързани лица, както следва:

- Приходи от продажба на услуги - 15 хил.лв.
- Приходи от продажба на материали - 140 хил.лв.
- Разходи за покупка на материали – 66 хил.лв.

Към датата на годишния финансов отчет на „Енигма Гард“ ЕООД има вземане по сметките със свързаните лица в размер на 114 хил.лв. – вземания по фактури.

Както и задължения със свързани лица в размер на 11 хил. Лв. – задължения по фактури.

Няма отклонение от пазарни цени при сделките със свързани лица.

29.06.2024 г.

Изготвил:

Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова



Ръководител:

Лъчезар Дяков



СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на Енигма Гард ЕООД
към 31.12.2023 г.

Приложение №1 към СС-1

ЕИК 200870875

АКТИВ		СУМА (хил. лв.)		ПАСИВ	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	ТЕКУЩА ГОДИНА	ПРЕДХОДНА ГОДИНА
a	1	2	a	1	2
Нетекучи (дълготрайни) активи			Собствен капитал		
Нематериални активи			Записан капитал	105	105
Програмни продукти	4	28	Текуща печалба (загуба)	1264	929
Общо за група:	4	28	Общо за раздел:	1369	1034
Дълготрайни материални активи			Задължения		
Земни и сгради, в т. ч.:	153	159	Задължения към финансови предприятия, в т. ч.:	1125	681
- сгради	153	159	до 1 година	756	573
Машини, производствено оборудване и апаратура	21	8	над 1 година	369	108
Транспортни средства, инвентар и други	435	333	Получени аванси, в т. ч.:	25	70
Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане		4	до 1 година	25	70
Общо за група:	609	504	Задължения към доставчици, в т. ч.:	153	257
Отсрочени данъци	21	17	до 1 година	153	257
Общо за раздел:	634	549	Задължения по полици, в т. ч.:	16	12
Текущи (краткотрайни) активи			до 1 година	16	12
Материални запаси			Други задължения, в т. ч.:	959	628
Суровини и материали	887	687	до 1 година	959	628
Общо за група:	887	687	към персонала, в т. ч.:	527	324
Вземания			до 1 година	527	324
Вземания от клиенти и доставчици	795	405	- осигурителни задължения, в т. ч.:	155	101
Други вземания	403	383	до 1 година	155	101
Общо за група:	1198	788	данъчни задължения, в т. ч.:	276	201
Парични средства, в т. ч.:	597	630	до 1 година	276	201
- в брой	8	250	Общо за раздел, в т. ч.:	2278	1648
- в безсрочни сметки (депозити)	589	380	до 1 година	1909	1540
Общо за група:	597	630	над 1 година	369	108
Общо за раздел:	2682	2105	Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т. ч.:	12	1
Разходи за бъдещи периоди	333	29	- приходи за бъдещи периоди	2	1
СУМА НА АКТИВА	3649	2683	СУМА НА ПАСИВА	3649	2683

Дата на съставяне: 06.06.2024

Съставител:

Смарт Баланс ООД, Кремена, България

Заверил с
доклад от
11.09.2024:

Атанас Толозов

Ръководител:

Лъчезар Дяков

Атанас
Толозов

Регистров съставител

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на Енигма Гард ЕООД

за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

Приложение №2 към СС 1

ЕИК 200870875

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	1595	1635	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	8284	6014
а) суровини и материали	748	1160	а) продукция		1349
б) външни услуги	847	475	в) услуги	8284	4665
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	4969	3111	4. Други приходи	339	352
а) разходи за възнаграждения	4267	2641	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	8623	6366
б) разходи за осигуровки, в т. ч.:	702	470	7. Други лихви и финансови приходи, в т. ч.:	3	3
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.:	174	152	в) положителни разлики от промяна на валутни курсове	3	3
а) разходи за амортизация и обезценка на - разходи за амортизация	174	152	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	3	3
5. Други разходи, в т. ч.:	396	375	8. Загуба от обичайна дейност		
а) балансова стойност на продадените активи	292	283	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8)	8626	6369
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	7134	5275			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	25	27			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	25	27			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи	61	34			
Общо финансови разходи (6 + 7)	86	61			
8. Печалба от обичайна дейност	1406	1035			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+8)	7220	5334			
10. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	1406	1035			
11. Разходи за данъци от печалбата	146	111			
12. Изменение на отсрочените данъци	(4)	(5)			
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1264	929	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)		
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	8626	6369	Всичко (Общо приходи + 11)	8626	6369

Дата на съставяне: 06.06.2024

Съставител:

Смарт Баланс ООД, Кремена

Ръководител:

Лъчезар Дяков

Заверил с

дклад от

11.09.2024:

Атанас

0746 Топорон

РЕГИСТРАЦИЯ

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на Енигма Гард ЕООД
за периода 01.01.2023 - 31.12.2023 г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Текущ период			Предходна година		
	постъпл.	плащания	нетен поток	постъпл.	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	10004	3173	6831	7422	2248	5174
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	1	4767	(4766)		2978	(2978)
Парични потоци, свързани с лихви и комисионни		25	(25)		37	(37)
Парични потоци от полож. и отрицателни валутни курс. разлики		19	(19)		22	(22)
Платени и възстановени данъци		117	(117)		41	(41)
Плащания при разпределения на печалби		883	(883)		1016	(1016)
Други парични потоци от основната дейност	33	1266	(1233)		1074	(1074)
Всичко парични потоци от основната дейност (А)	10038	10250	(212)	7422	7416	6
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	75	36	39		70	(70)
Всичко парични потоци от инвестит. дейност (Б)	75	36	39		70	(70)
В. Парични потоци от финансово дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	2523	2243	280	1832	1513	319
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и др.		25	(25)		30	(30)
Плащания на задължения по лизингови договори		115	(115)		19	(19)
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	2523	2383	140	1832	1562	270
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)						
	12636	12669	(33)	9254	9048	206
Д. Парични средства в началото на периода			630			424
Е. Парични средства в края на периода			597			630

Дата: 06.6.2024

Съставител:
Смарт Баланс ООД, Кремена Стойменова

Ръководител:

Джесар Дяков

Заверил с доклад от 11.09.2024

Атанас Тодоров



ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на Енигма Гард ЕООД

за 2023 година

		ЕИК 203613291 (хил. лв.)										
ПОКАЗАТЕЛИ	записан капитал	премии от емисии	резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ					фин. резултат от минали години		текуща печалба / загуба	ОБЩО
				законови	резерв от изкупени соб. акции	резерв съгл. учред. Акт	други резерви	неразпр. печалба	непокрита загуба			
Салдо в началото на отчетния период	105										929	1034
Финансов резултат за текущия период											1264	1264
Разпределение на печалбата/загубата в т. ч. за дивиденди											(929)	(929)
Салдо към края на отчетния период	105										(929)	(929)
Собствен капитал към края на отчетния период	105										1264	1369
											1264	1369

Дата: 06.06.2024 г.

Дата: 06.06.2024 г.

Съставител :

Смарт Баланс ООД, Кремена Стоименова

Ръководител:

Лъчезар Дяков

Заверил с доклад от 11.09.2024:

Атанас Тодоров

0746 Атанас Тодоров
Регистриран аудитор