ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД

Годишен финансов отчет

31 декември 2025 г.

Съдържание

	Страница
Счетоводен баланс	1-2
Отчет за приходите и разходите	3-4
Отчет за паричните потоци	5-6
Отчет за собствения капитал	7
Приложение към финансовия отчет	8-22

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

АКТИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2025	сума (в хил.лв.) 2024
а	1	2
А. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Дълготрайни материални активи		
1. Машини, производствено оборудване и апаратура	21	40
Общо за група I:	**21**	**40**
II. Отсрочени данъци	**1**	**-**
Общо за раздел А:	**22**	**40**
Б. Текущи (краткотрайни) активи		
I. Материални запаси		
1. Суровини и материали	121	124
2. Продукция и стоки, в т. ч.:	110	224
- продукция		
-стоки	*110*	*224*
3. Предоставени аванси	781	887
Общо за група I:	**1 012**	**1 235**
II. Вземания		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т. ч.:	51	4
над 1 година		
2. Други вземания	3	101
Общо за група II:	**54**	**105**
III. Инвестиции		
1. Акции и дялове в предприятия от група	-	60
Общо за група IV:	**-**	**60**
IV. Парични средства, в т. ч.:		
- в безсрочни сметки (депозити)	*173*	*148*
Общо за група IV:	**173**	**148**
Общо за раздел Б:	**1 239**	**1 548**
СУМА НА АКТИВА (А+Б)	**1 261**	**1 588**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС (продължение)

ПАСИВ

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	сума (в хил.лв.) 2025	сума (в хил.лв.) 2024
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**2**	**2**
II. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т. ч.:	**1 350**	**1 172**
- непокрита загуба	*(71)*	*(71)*
- неразпределена печалба	*1 421*	*1 243*
Общо за група II:	**1 350**	**1 172**
III. Текуща печалба (загуба)	**(281)**	**178**
Общо за раздел А:	**1 071**	**1 352**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Други провизии и сходни задължения	7	4
Общо за раздел Б:	**7**	**4**
В. Задължения		
1. Получени аванси, в т. ч.:	-	29
до 1 година	-	*29*
2. Задължения към доставчици, в т. ч.:	183	188
до 1 година	*183*	*188*
3. Други задължения, в. т. ч.:	-	15
до 1 година	-	*15*
- данъчни задължения, в т. ч.:	-	15
до 1 година	-	*15*
Общо за раздел В, в т. ч.:	**183**	**232**
до 1 година	*183*	*232*
над 1 година	-	-
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	**1 261**	**1 588**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ

		сума (в хил.лв.) **2025**	сума (в хил.лв.) **2024**
	а	1	2
А.	**Разходи**		
1.	Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	-	229
2.	Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	37	118
	а) суровини и материали	*1*	*43*
	б) външни услуги	*36*	*75*
3.	Разходи за персонала, в т. ч.:	76	70
	а) разходи за възнаграждения	*64*	*59*
	б) разходи за осигуровки	*12*	*11*
4.	Разходи за амортизация и обезценка, в т. ч.	19	19
	а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т. ч.:		
	- разходи за амортизация		
5.	Други разходи, в т. ч.:	171	2 172
	а) балансова стойност на продадените активи	*170*	*2 171*
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		**303**	**2 608**
6.	Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т. ч.:	206	92
	- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	*146*	*92*
7.	Разходи за лихви и други финансови разходи	1	7
Общо финансови разходи (6+7)		**207**	**99**
8.	Печалба от обичайна дейност	-	193
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)		**510**	**2 707**
9.	Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	-	193
10.	Разходи за данъци от печалбата	-	15
11.	Печалба (9-10)	-	178
Всичко (Общо разходи+10+11)		**510**	**2 900**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ

	сума (в хил.лв.) **2025**	сума (в хил.лв.) **2024**
а	1	2
Б. Приходи		
1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	190	2 770
а) продукция	*-*	*246*
б) стоки	*186*	*2 517*
в) услуги	*4*	*7*
2. Други приходи	3	-
Общо приходи от оперативна дейност (1+2)	**193**	**2 770**
3. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
а) приходи от участия в предприятие от група	*-*	*42*
б) положителни разлики от промяна на валутните курсове	*36*	*88*
Общо финансови приходи (3)	**36**	**130**
Загуба от обичайна дейност	281	-
Общо приходи (1+2+3)	**229**	**2 900**
Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	281	-
Загуба (общо приходи+ ред 10+11 от раздел А)	281	-
Всичко (Общо приходи)	**510**	**2 900**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2025 Постъпления 1	2025 Плащания 2	2025 Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	118	95	23
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	73	(73)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	2	(2)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	3	13	(10)
Платени и възстановени данъци от печалбата		15	(15)
Други парични потоци от основна дейност	105	3	102
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**226**	**201**	**25**
Б. Изменение на паричните средства през периода(А+Б)	**226**	**201**	**25**
В. Парични средства в началото на периода			**148**
Г. Парични средства в края на периода			**173**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ (продължение)

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	2024 Постъпления 1	2024 Плащания 2	2024 Нетен поток 3
А. Парични потоци от основна дейност			
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 432	2 506	(74)
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	69	(69)
Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	7	(7)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	14	15	(1)
Платени и възстановени данъци от печалбата		34	(34)
Други парични потоци от основна дейност	267	316	(49)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 713**	**2 947**	**(234)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност			
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**-**	**-**
В. Изменение на паричните средства през периода (А+Б)	**2 713**	**2 947**	**(234)**
Г. Парични средства в началото на периода			**382**
Д. Парични средства в края на периода			**148**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	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	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 243**	**(71)**	**178**	**1 352**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 243**	**(71)**	**178**	**1 352**
3. Финансов резултат за текущия период	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(281)	**(281)**
4. Други изменения в собствения капитал	-	-	-	-	-	-	-	178		(178)	**-**
5. Салдо към края на отчетния период	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 421**	**(71)**	**(281)**	**1 071**
6. Собствен капитал към края на отчетния период (4)	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 421**	**(71)**	**(281)**	**1 071**

Съставител:
Глобал Адвайзорс ЕООД
Управител на съставителя: Адриана Андреева
27.02.2026 г.

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Ръководител:
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd

Приложение към годишния финансов отчет
на ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
за годината, приключваща на 31 декември 2025 г.

1.ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружество ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД, ЕИК 205 871 301 е основано на 23.10.2019 г., седалище и адрес на управление гр.София, ул. Ралевица 62Б, ет.3, ап.4.

В дружеството има назначени 1 лице по договор за управление и контрол и 2 лица по трудов договор.

1.1. Собственост и управление

Основният капитал на дружеството е 2 000 лева, разпределен в 200 дяла, всеки по 10 лева. Едноличен собственик на капитала е Адриана Трифонова Андреева.

Дружеството се представлява и управлява от Управителя Адриана Трифонова Андреева.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност е разработване, производство и търговия с оптични устройства, търговия с материали свързани с оптичните технологии, вътрешно и външнотърговска дейност, маркетингова дейност, консултантска дейност, както и всички други дейности, които не са забранени от закона.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на дружеството за 2025 година е изготвен в съответствие с изискванията на всички Национални Счетоводни стандарти (НСС), които са приложими за 2025 година, в това число и към датата на баланса 31.12.2025 година.

Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане и изготвя своите финансови отчети в съответствие с изискванията на българското законодателство - счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет за 2025 година е изготвен в съответствие с изискванията на принципите: текущо начисляване; действащо предприятие; предимство на съдържанието пред формата; предпазливост; съпоставимост на приходите и разходите; постоянство.

Настоящият счетоводен отчет е изготвен на основата на счетоводната конвенция за историческа цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива стойност, конкретно посочени в оповестяванията към отчета.

За отразяване на фундаментални грешки. както и на промени в счетоводната политика се прилага препоръчителния подход СС8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводнатата политика, ако бъде приложимо.

Всички данни оповестени за 2025 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди български лева /BGN'000/.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират (и преизчисляват) за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

Перата в баланса, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричните потоци, представени във финансовия отчет за 2025 година са съпоставими с данните за 2024 година.

2.3.Функционална валута

Функционалната валута на дружеството е български лев. От 01.07.1997 година 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 : EUR1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2025 година. Към 31 декември 2025 заключителен курс на БНБ 1EUR = 1.95583 лева, а 1 USD = 1.66355 лева.

Курсови разлики, възникнали при тези операции се третират като текущи приходи и разходи и се отчитат в Отчета за ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ като финансови приходи и разходи. Непарични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, отчетени по справедлива стойност, се преоценяват в лева по курса на деня, в който са възникнали транзакциите.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансовия отчет съгласно НСС изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респ. върху отчетените стойностни размери на приходите и разходите за отчетната година. Тези приблизителни оценки,

начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

2.5. Финансово управление на риска

Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което то е изложено на риск, свързан с възможните промени на валутния курс на щатския долар.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството в тази област е насочена към осъществяване на продажби на стоки и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация.

2.6. *Дълготрайни материални активи*

Дълготрайните материални активи, се отчитат и представят по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и загуба от обезценка.

Дружеството е определило праг на същественост за признаване на ДМА 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиките на дълготрайни материални активи се отчитат като текущ разход.

Първоначално придобиване

При първоначалното си придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на дълготрайните материални активи е по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършени последващи разходи, свързани с дълготрайни материални активи, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Земята не се амортизира. Срокът на годност по отделни активи е определен от ръководството на дружеството, като е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване. Срокът на годност по групи активи е както следва:

- Сгради 25 години
- Съоръжения 25 години
- Машини и оборудване 3 години
- Компютърна техника 2 години
- Транспортни средства 4 години
- Други 7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекциите се третират като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.7. Нематериални активи

Нематериални активи придобити от предприятието се осчетоводяват по цена на придобиване, намалени с натрупаната амортизация. Прилага се линеен метод на амортизация.

2.8. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загубата от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Загубите от обезценка се представят в отчета за приходи и разходи.

2.9. Стоково-материални наличности

Стоково - материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от стойността им на придобиване и нетната им реализуема стойност. Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на средно претеглената стойност, а цената им на придобиване включва разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определеното местоположение и подготовката им за употреба.

Изписването на стоките е по метода на средно претеглената стойност.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.10. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от парични наличности. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса. Към 31 декември 2025 година заключителен курс на БНБ 1 EUR =1.95583 лева, а 1USD = 1.66355 лева.

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%/.

• *Л*ихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания за финансовата дейност, а *л*ихвите по кредити за оборотни средства са включени като плащания за оперативна дейност.

• *Л*ихвите по предоставени кредити се представят като парични постъпления от инвестиционна дейност.

1.11. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди са посочени възникнали разходи през текущият отчетен период 2025 г. и са свързани със следващи отчетни периоди.

2.12. Обезценка

Балансовата стойност на активите на *Д*ружеството се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за *д*а се прецени дали *с*ъществува индикация за обезценка. В *с*лучай, че *с*ъществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериалните активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загуби от обезценка се отчитат в отчета за приходи и разходи.

2.13. *Л*ихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и *д*руги привлечени финансови ресурси са представени по себестойност (номинална сума), която се приема за *с*праведлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. След първоначалното признаване, *л*ихвоносните заеми и *д*руги привлечени ресурси, последващо се оценяват по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната *л*ихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и *д*руги разходи, *вкл.* дисконт или премия, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в отчета за *д*оходите като финансови приходи/разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

2.14. Лизинг

Финансов лизинг

Финансовият лизинг, при който се трансферира извън дружеството съществената част от всички рискове и стопански изгоди, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се изписва от състава на материални активи на лизингодателя и се представя в баланса като вземане със стойност, равна на нетната инвестиция от лизинга. Нетната инвестиция от лизинга е брутната инвестиция, намалена с непризнатия финансов приход. Брутната инвестиция е сумата на минималните лизингови плащания по финансовия лизинг и негарантираната остатъчна стойност, принадлежаща на лизингодателя.

Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихва) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение (вземане). Определените на такава база лихвени разходи (приходи), свързани с наетия (предоставен) под финансов лизинг актив, се представят нетно със задължението (вземането) към лизингодателя (от лизингополучателя) и се включват в отчета за доходите през периода на лизинговия договор, когато същите станат дължими.

2.15. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения първоначално се отчитат по стойност на възникване, а в последствие по амортизируема стойност.

2.16. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство

По отношение на трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите, те се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с Кодекса за социалното осигуряване. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване, за безработица и за здравно осигуряване за 2025 година е 32.80% /разпределено в съотношение работодател – осигурено лице 60:40 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са заетите в дружеството/.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

• Неспазено предизвестие – обезщетение в размер на брутно трудово възнаграждение за срока на неспазеното предизвестие;

• Поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа, но за не повече от 1 месец – 1 брутна работна заплата според трудовия стаж в дружеството;

• При пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството;

• За неизползван платен годишен отпуск – обезщетение пропорционално на отработеното време;

След изплащане на тези обезщетения не произтичат други задължения за работодателя.

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в отчета за приходите и разходите и като текущо задължение (след приспадане на платените вече суми и полагащите се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на:

• Очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. Същите се представят в баланса като краткосрочни задължения.

2.17. Приходи

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

Приходи от продажби на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

Приходи от продажба на услуги се признават като се отчита на 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 по приключването.

При продажби на изплащане, приходът се признава на датата на продажбата без лихвите.

2.18. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават към датата на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Нетни финансови разходи

Нетните финансови разходи включват плащания за лихви по заеми, получени лихви от вложени средства и печалби и загуби от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.19. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно Закона за корпоративното подоходно облагане ставката за данък печалба е 10%. За 2025 година е определена данъчна ставка в размер на 10%.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията/балансовия пасивен метод/, който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели.

Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализацията на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса.

Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу които актива може да се оползотвори.

Отсрочени данъци, свързани с обекти, които са отчетени директно в собствения капитал или друга балансова позиция, също се отчитат директно към съответния капиталов компонент или балансова позиция.

3. БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Дълготрайни материални активи

Балансова стойност на дълготрайните материални активи:

Справка

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31 декември 2025 г.

(хил.лв)

ПОКАЗАТЕЛИ		Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	А м о р т и з а ц и я				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (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		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Дълготрайни материални активи**															
1.	Машини производствено оборудване и апаратура	64	-	-	64	-	-	64	24	19	-	43	-	-	43	21
	Общо за група I:	**64**	**-**	**-**	**64**	**-**	**-**	**64**	**24**	**19**	**-**	**43**	**-**	**-**	**43**	**21**
II.	**Отсрочени данъци**															
1.	Отсрочени данъци	-	1	-	1	-	-	1	-	-	-	-	-	-	-	1
	Общо за група II:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	*	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	Общо нетекущи активи (I+ II)	**64**	**1**		**65**	**-**	**-**	**65**	**24**	**19**	**-**	**43**	**-**	**-**	**43**	**22**

3.2. Материални запаси

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Материали	121	124
Продукция	-	-
Стоки	110	224
Предоставени аванси	781	887
Общо	**1 012**	**1 235**

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31.12.2025 година., за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализуема стойност съгласно изискванията на СС 2 "Материални запаси". В резултат на този преглед е установено: наличните към 31.12.2025 година материали не включват наличности, за които нетната реализуема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

Предоставените аванси представляват плащане за доставка на стоки, които ще бъдат усвоени следващите отчетни периоди.

3.3. Търговски и други вземания

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Вземания от клиенти	51	4
Данъци за възстановяване	3	101
Общо	**105**	**105**

Вземанията от клиенти представляват текущи вземания от продажби в размер на 47 х.л. и предоставен депозит за наето помещение в размер на 4х.л. Данъци за възстановяване, представляват ДДС за възстановяване за м. декември 2025 г., който е възстановен през 2026 г.

3.4. Краткосрочни финансови активи

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Краткосрочни финансови активи	-	60
Общо	**-**	**60**

Дружеството притежава инвестиция в дъщерно предприятие. През 2023 г. са закупени 100% от дяловете на Фортуна Оптикс ЕООД. Дружеството е с прекратена търговска дейност от 30.11.2023 г. Същото е ликвидирано на 11.03.2025г.

3.5. Парични средства

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Парични средства в лева	26	50
Парични средства във валута	147	98
Общо	**173**	**148**

3.6. Собствен капитал

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Основен акционерен капитал	2	2
Неразпределена печалба (загуба)	1 350	1 172
Текуща печалба (загуба)	(281)	178
Общо	**1 071**	**1 352**

Основен капитал

Към 31 декември 2025 година регистрираният капитал на Оптико Трейд ЕООД възлиза на 2 000 лева, разпределен в 200 броя дяла с номинална стойност 10 лв. за дял.

3.7. Провизии и сходни задължения

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Други провизии и сходни задължения	7	4
Общо	**7**	**4**

3.8. Търговски и други задължения

	31.12. 2025 BGN'000	31.12. 2024 BGN'000
Получени аванси	-	29
Задължения към доставчици	183	188
Данъчни задължения	-	15
Общо	**183**	**232**

Задълженията към доставчици са текущи.

3.9. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

Свързани лица	**Вид свързаност**
Глобал Адвайзорс ЕООД	Собственик
Химко Трейд ЕООД	Собственик
Белтинг ЕООД	Собственик

Покупките и продажбите се извършват по цени еквивалентни на пазарните. Вземанията в края на годината са необезпечени, и уреждането им ще се извършва с парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции.

Покупки от свързани лица	**31.12.2025 BGN'000**	**31.12.2024 BGN'000**
Глобал Адвайзорс ЕООД- счетоводни услуги	4	8
Общо	**4**	**8**

3.10. Приходи

	2025 BGN'000	**2024 BGN'000**
Приходи от продажба		
Продукция	-	246
Стоки	*186*	*2 517*
Услуги	*4*	*7*
Общо	**190**	**2 770**

3.11. Финансови приходи

	2025 BGN'000	**2024 BGN'000**
Приходи от разпределение на дивиденти	-	42
Положителни валутни разлики	36	88
Общо	**36**	**130**

3.12. Разходи за материали

	2025 BGN'000	2024 BGN'000
Материали за производство	-	41
Инструменти и материали за дейността	-	1
Ел.енергия, вода, газ и други	1	1
Общо	**1**	**43**

3.13. Разходи за външни услуги

	2025 BGN'000	2024 BGN'000
Наем	24	24
Административни и Счетоводни услуги	5	15
Куриер	6	36
O,whr	1	-
Общо	**36**	**75**

3.14. Разходи за персонал

	2025 BGN'000	2024 BGN'000
Текущи възнаграждения	61	57
Вноски по социалното осигуряване	12	11
Компенсируеми отпуски	3	2
Общо	**76**	**70**

3.15. Други разходи

	2025 BGN'000	2024 BGN'000
Командировки	-	1
Представителни разходи	1	-
Общо	**1**	**1**

3.16. Финансови разходи

	2025 BGN'000	2024 BGN'000
Разходи от операции с активи	60	-
Отрицателни валутни разлики	146	92
Банкови такси	1	7
Общо	**207**	**99**

3.17. Данъци върху печалбата

Счетоводният финансов резултат на дружеството за 2025 г. е загуба в размер на 281 хил. лв. Извършено е преобразуване на финансовия резултат за данъчни цели в резултат, на което е формирана данъчна загуба в размер на 281 хил. лв.

3.18. Събития след датата на отчета

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобряване за публикуване не са възникнали други коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС10.

Финансовият отчет към 31.12.2025г. е одобрен и приет от Управителя на дружеството на 27.02.2026г.

гр.София
27.02.2026 г.

Съставител:.....
Адриана Андреева

ГЛОБАЛ АДВАЙЗОРС ЕООД
GLOBAL ADVISORS Ltd.

Управител:.....
Адриана Андреева

ОПТИКО ТРЕЙД ЕООД
OPTICO TRADE Ltd