

ДЦ БГ ЕООД

**Годишен отчет на ръководството и
финансови отчети
за годината, приключваща на
31 декември 2022 г.**

ДЦ БГ ЕООД**Финансови отчети****За годината приключваща на 31 декември 2022**

Съдържание

Доклад на ръководството	3 - 4
Отчет за финансовото състояние	5
Отчет за всеобхватния доход	6
Отчет за промените в собствения капитал	7
Отчет за паричните потоци	8
Бележки към финансовите отчети	9 - 21

ДЦ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО

Ръководството представя годишния си отчет и финансовите си отчети към 31 декември 2022 г., които са изготвени в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), според одобрения им вариант за употреба в Европейския Съюз (ЕС), както и информацията относно съществените рискове и неясните условия, пред които е изправено Дружеството, ако възникнат такива в рамките на отчетния период.

Обща информация

ДЦ БГ ЕООД, ЕИК 200713219 (оттук-нататък наричано "Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД), което бе учредено и започва да функционира през 2009 г. Адресът на управление на Дружеството е на бул. "Ботевградско шосе" 247, гр. София.

Едноличен собственик на Дружеството е Максима България ЕООД. учредено в гр. София, а крайната компания-майка е Методика Б.В. учредено в Нидерландия.

Оперативна дейност

През 2022 г. Дружеството продължава своята дейност като отдава своите сгради под наем като магазини за бързо-оборотни стоки.

Приходите и другите оперативни доходи, реализирани в резултат на основния обхват от дейности по време на отчетния период възлизат на 535 хиляди лева, (2021 г. – 535 хил. лева)

Резултат от операциите през 2022 г.

Дружеството приключи 2022 г. с положителен финансов резултат преди облагане с данъци на стойност от 333 хиляди лева в сравнение с 316 хиляди лева през 2021 г.

Към 31 декември 2022 г. общата стойност на активите в баланса на Дружеството бе 5,438 хиляди лева, в сравнение с 5,513 хиляди лева към 31 декември 2021 г., със следните компоненти: балансова стойност на дълготрайните активи от 5,220 хиляди лева 5,170 хиляди лева за 2021 г./ нетен работен капитал - текущи активи минус текущи пасиви/ на стойност -210 хиляди лева, в сравнение с нетния работен капитал на стойност - 68 хиляди лева през 2021 г. от една страна и собствен капитал в размер на 3,737 хил. лева, в сравнение с 3,434 хил. лева за 2021 г. от друга страна.

Правен статус – капитал и управление

Към датата на публикуване на тези финансови отчети, емитираният от Дружеството и напълно изплатен акционерен капитал възлизаше на 2,160 хиляди лева и бе разпределен в 43,200 дяла с номинална стойност от 50 лева всяка. Към датата на публикуване на тези финансови отчети Дружеството се управлява и представлява от неговия изпълнителния директор г-н Петър Павлов.

Клонове на Дружеството

Дружеството няма клонове.

Действията в областта на научноизследователската и развойната дейност

При извършване на обичайната си дейност Дружеството няма научноизследователска и развойна дейност.

Участие в управлението на други дружества

Управителят на Дружеството г-н Петър Павлов е управител и на „Дивелопър България“ ЕООД, „ММС Проджектс“ ЕООД, „Максима България“ ЕООД, и „МА България“ ЕООД.

Управление на финансовия риск

Дружеството управлява капитала си така, че да гарантира бъдещето си като действащо предприятие, за да осигури приходи за съдружниците и ползи за другите участници, а също така и да поддържа оптимален баланс между дълговете и капитала. Дружеството следи капитала на базата на коефициентът на задлъжнялост, който се изчислява като съотношението между нетния дълг и собствения капитал. Собственият капитал на Дружеството се състои от издадения дялов капитал, дяловата премия, капиталови и законови резерви, резерв за обратно придобиване и неразпределена печалба.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

Коефициентът на задлъжнялост към края на годината е както следва:

	2022	2021
Дълг	1 680	2 063
Парични средства и парични еквиваленти	64	234
Нетен дълг	1 744	2 297
Капитал	3 737	3 434
Съотношение на нетния дълг към капитала	46.67%	66.89%

(I) Дългът се определя като общите текущи и нетекущи заемни средства се намалят със заемните средства от компанията-майка на Дружеството.

Стратегията за управление на капитала на Дружеството постоянно цели да гарантира, че капиталовите ресурси на Дружеството отговарят на изискванията на местното законодателство и споразумения с кредиторите. През 2022 г. компанията изпълнява изискванията.

Финансов риск

Обичайната търговска дейност на Дружеството не е изложена на финансов риск.

Събития след датата на баланса

От датата на отчитане до датата на подписване на тези финансови отчети не са възникнали съществени събития, които могат съществено да повлияят на финансовите отчети на Дружеството и неговите резултати за 2022 година.

Бъдещо развитие за 2023 г. и главни цели

Главната цел на Дружеството е да утвърди позициите си на пазара.

Отговорности на ръководството

От ръководството се изисква по силата на българското законодателство да изготвя финансови отчети всяка финансова година, които предоставят вярна и точна представа за състоянието на делата на Дружеството към края на годината и печалбата или загубата и паричните потоци за годината, която приключва тогава.

Ръководството потвърждава, че подходящи счетоводни политики са били последователно използвани и прилагани и, че разумни оценки и приблизителни стойности са били изготвени при съставяне на финансовите отчети за годината, приключила на 31 декември 2022 г.

Ръководството също така потвърждава, че приложимите счетоводни стандарти са били следвани и че финансовите отчети са били изготвени според принципа на действащо предприятие.

Ръководството носи отговорност за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.



22.03.2023 г.

София, България

ДЦ БГ ЕООД

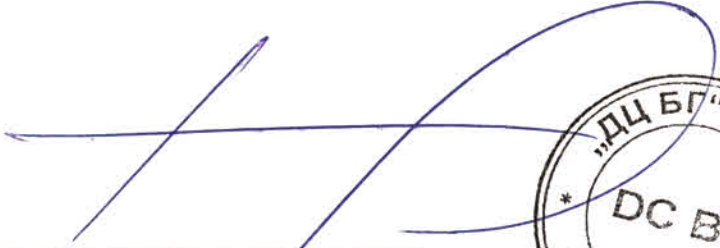
Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

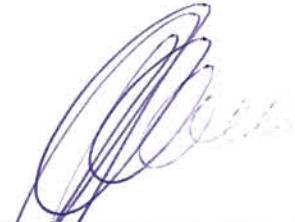
(всички суми са представени в хиляди лева)

Отчет за финансовото състояние

	Бележки	Към 31 декември 2022	2021
АКТИВИ			
Нетекущи активи			
Земи и сгради	5	5 040	5 170
Предоставени заеми	6	180	-
		5 220	5 170
Текущи активи			
Вземания и предоставени аванси	7	154	109
Парични средства и парични еквиваленти	8	64	234
		218	343
ОБЩО АКТИВИ		5 438	5 513
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
Собствен капитал			
Регистриран капитал	9	2 160	2 160
Неразпределена печалба		1 577	1 274
Общо собствен капитал		3 737	3 434
Нетекущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	10	1 273	1 668
		1 273	1 668
Текущи пасиви			
Лихвоносни заеми и привлечени средства	10	407	395
Текущи данъчни задължения	11	3	6
Търговски и други задължения	12	18	10
		428	411
Общо пасиви		1 701	2 079
ОБЩО ПАСИВИ И СОБСТВЕН КАПИТАЛ		5 438	5 513


Петър Павлов
Генерален Директор




Александър Безсолнаков
Главен Счетоводител

Финансовите отчети бяха одобрени и подписани на 22 март 2023 г.

Придружаващите бележки са неделима част от тези финансови отчети.

ДЦ БГ ЕООД

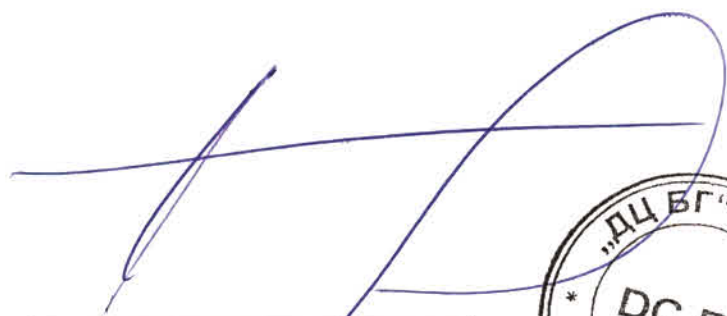
Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

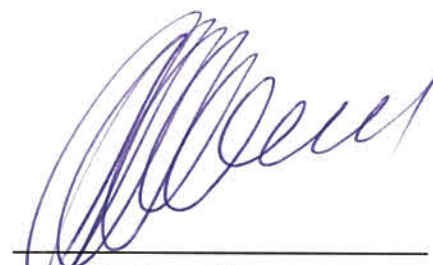
(всички суми са представени в хиляди лева)

Отчет за всеобхватния доход

	Бележки	2022	2021
Други оперативни приходи	13	535	535
Оперативни разходи	14	(166)	(159)
Печалба от оперативна дейност		369	376
Финансови разходи	15	(36)	(60)
Печалба преди данъци		333	316
Данъци върху печалбата	16	(30)	(27)
Нетна печалба		303	289
Общо всеобхватен доход		303	289


Петър Павлов
Генерален Директор




Александър Безсолнаков
Главен Счетоводител

Финансовите отчети бяха одобрени и подписани на 22 март 2023 г.

Придружаващите бележки са неделима част от тези финансови отчети.

ДЦ БГ ЕООД

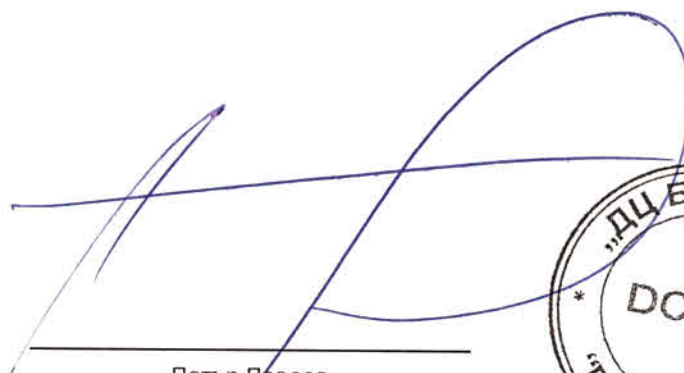
Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

Отчет за промени в собствения капитал

	Регистриран капитал	Натрупана печалба	Общо
Към 31 Декември 2020	2 160	985	3 145
Общ всеобхватен доход	-	289	289
Към 31 Декември 2021	2 160	1 274	3 434
Общ всеобхватен доход	-	303	303
Към 31 Декември 2022	2 160	1 577	3 737



Петър Павлов
Генерален Директор



Александър Безсолнаков
Главен Счетоводител

Финансовите отчети бяха одобрени и подписани на 22 март 2023 г.

Придружаващите бележки са неделима част от тези финансови отчети.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

Отчет за паричните потоци

	Към 31 Декември	
	2022	2021
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти	642	642
Парични плащания към доставчици	(45)	(6)
Други парични потоци от основни дейности	(161)	(205)
Нетни парични потоци от основна дейност	436	431
Парични потоци от финансова дейност		
Плащания по краткосрочни заеми	(600)	(384)
Други парични потоци от финансова дейност	(6)	(4)
Нетни парични потоци от финансова дейност	(606)	(388)
Нетно намаление / увеличение на паричните средства	(170)	43
Парични средства в началото на годината	234	191
Парични средства към края на годината	64	234

Петър Павлов
Генерален Директор



Александър Безсолнаков
Главен Счетоводител

Финансовите отчети бяха одобрени и подписани на 22 март 2023 г.

Придружаващите бележки са неделима част от тези финансови отчети.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

1. Обща информация

ДЦ БГ ЕООД, ЕИК 200713219 (оттук нататък наричано "Дружеството") е еднолично дружество с ограничена отговорност (ЕООД), което бе учредено и започва да функционира през 2009 г. Адресът на управление на Дружеството е на бул."Ботевградско шосе"247, гр. София

Едноличен собственик на Дружеството е Максима България ЕООД учредено в гр. София, а крайната компания-майка е Методика Б.В. учредено в Нидерландия.

Брой функциониращи магазини		Брой собствени магазини	
2022	2021	2022	2021
4	4	4	4

Основната дейност на Дружеството е управление на недвижими имоти. Към 31 декември 2022 г. Дружеството е собственик на 4 магазина (2021 г. – 4 магазина)

Ръководството на Дружеството е одобрило настоящия финансов отчет на 22 март 2022 г. Общото събрание на акционерите на Дружеството има законово право или да одобри тези финансови отчети или да не ги одобрява и изисква от ръководството да изготви нов пакет от финансови отчети.

2.1 База за изготвяне на финансовите отчети

Финансовите отчети бяха изготвени въз основа на историческата цена. Те са представени в български лева (BGN) и всички стойности са закръглени до най-близката хилядна (хиляди лева), освен ако не е посочено друго.

Изявление за съответствие

Финансовите отчети на ДЦ БГ ЕООД са изготвени в съответствие с Международните Стандарти за Финансово Отчитане (МСФО), в одобрения им вариант от Европейския Съюз (ЕС).

2.2 Приемане на нови и/или преразгледани международни стандарти за финансово отчитане и разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО)

Нови стандарти, изменения и тълкувания, приети от Дружеството

Постъпления преди предвидената употреба, Обременяващи договори – разходи за изпълнение на договор, Препратка към концептуалната рамка – тесен обхват на измененията на МСС 16, МСС 37 и МСФО 3 и Годишни подобрения на МСФО 2018-2020 г. – изменения на МСФО 1, МСФО 9, МСФО 16 и МСС 41

- Изменението на МСС 16 забранява на предприятието да приспада от себестойността на ДМА всякакви постъпления, получени от продажба на артикули, произведени, докато предприятието подготвя актива за предвидената му употреба. Постъпленията от продажбата на такива артикули, заедно с разходите за тяхното производство, сега се признават в печалбата или загубата.

- Предприятието ще използва МСС 2, за да оцени себестойността на тези позиции. Себестойността няма да включва амортизацията на тествания актив, тъй като той не е готов за употреба по предназначение. Изменението на МСС 16 също пояснява, че предприятието „тества дали активът функционира правилно“, когато оценява техническото и физическото представяне на актива. Финансовите резултати на актива не са от значение за тази оценка. Следователно даден актив може да бъде в състояние да работи, както е предвидено от ръководството и да подлежи на амортизация, преди да е достигнал нивото на оперативни резултати, очаквано от ръководството.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

2.2 Приемане на нови и/или преразгледани международни стандарти за финансово отчитане и разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) (продължение)

Тези изменения не са оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като не е имало продажби на такива артикули, получени от имоти, машини и съоръжения в процес на подготовка за употреба по предназначение на или след началото на най-ранния представен период.

- Изменението на МСС 37 изяснява значението на „разходи за изпълнение на договор“. Изменението обяснява, че преките разходи за изпълнение на договор включват допълнителните разходи за изпълнение на този договор; и разпределение на други разходи, които са пряко свързани с изпълнението. Изменението също така пояснява, че преди да бъде установена отделна провизия за обременителен договор, предприятието признава всяка загуба от обезценка, възникнала върху активи, използвани за изпълнение на договора, а не върху активи, предназначени за този договор.

Тези изменения не са оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството не е имало обременяващи договори, за които все още не е изпълнило всичките си задължения към 1 януари 2022 г.

- МСФО 3 беше изменен, за да препраща към Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2018 г., за да се определи какво представлява актив или пасив в бизнес комбинация. Преди изменението МСФО 3 се позоваваше на Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2001 г. Освен това в МСФО 3 беше добавено ново изключение за пасиви и условни задължения. Изключението уточнява, че за някои видове пасиви и условни задължения предприятието, прилагащо МСФО 3, трябва вместо това да се позовава на МСС 37 или КРМСФО 21, а не на Концептуалната рамка от 2018 г. Без това ново изключение, предприятието би признало някои пасиви в бизнес комбинация, които не би признало съгласно МСС 37. Следователно, веднага след придобиването, предприятието би трябвало да отпише такива пасиви и да признае печалба, която не описва икономическа печалба. Също така беше изяснено, че придобиващият не трябва да признава условни активи, както е дефинирано в МСС 37, към датата на придобиване.

Тези промени нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството. Дружеството не изготвя консолидирани финансови отчети.

- Изменението на МСФО 9 разглежда кои такси трябва да бъдат включени в десет процентовия тест за отписване на финансови пасиви. Разходите или таксите могат да бъдат платени на трети страни или на кредитора. Съгласно изменението разходите или таксите, платени на трети страни, няма да бъдат включени в десет процентовия тест.

Тези промени не са оказали влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като през периода не е имало модификации на финансовите инструменти на Дружеството.

- Илюстративен пример 13, който придружава МСФО 16, беше изменен, за да премахне илюстрацията на плащания от лизингодателя, свързани с подобрения на лизингова собственост. Причината за изменението е да се премахне всяко потенциално объркване относно третирането на стимулите за лизинг.

Тези изменения нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството.

- МСФО 1 позволява изключение, ако дъщерно дружество приеме МСФО на по-късна дата от своята компания - майка. Дъщерното предприятие може да оцени своите активи и пасиви по балансовите стойности, които биха били включени в консолидираните финансови отчети на неговото предприятие майка, въз основа на датата на преминаване на дружеството майка към МСФО, ако не са направени корекции за процедурите на консолидация и за ефектите от бизнес комбинацията в която майката е придобила дъщерното предприятие.

МСФО 1 беше изменен, за да позволи на предприятията, които са приели това освобождаване от МСФО 1, също така да измерват кумулативните разлики при преизчисляване, като използват сумите, отчетени от компанията-майка, въз основа на датата на преминаване на компанията-майка към МСФО.

Изменението на МСФО 1 разширява горното освобождаване до кумулативни преизчислителни разлики, за да се намалят разходите за прилагащите за първи път МСФО. Това изменение ще се прилага и за асоциирани предприятия и съвместни предприятия, които са приели същото освобождаване от МСФО 1.

Тези изменения нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като то не прилага стандарта за първи път.

Няколко други изменения се прилагат за първи път през 2022 г., но нямат ефект върху финансовите отчети на Дружеството за годината, приключила на 31 декември 2022 г.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

2.2 Приемане на нови и/или преразгледани международни стандарти за финансово отчитане и разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) (продължение)

Издадени МСФО, които още не са влезли в сила

По-долу са представени други нови стандарти, изменения на стандарти и разяснения, които са в сила за годишните периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г., но не са приложени при изготвянето на тези финансови отчети. Новите счетоводни изявления са одобрени от Европейския съюз, освен ако не е посочено друго. Не се очаква тези стандарти, изменения или тълкувания да окажат съществено въздействие върху Дружеството през текущите или бъдещи отчетни периоди и върху предвидими бъдещи транзакции.

Класификация на пасивите като текущи или нетекущи – Изменения на МСС 1 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2024 г.)

Тези изменения в тесен обхват поясняват, че пасивите се класифицират като текущи или нетекущи, в зависимост от правата, които съществуват в края на отчетния период. Задълженията са нетекущи, ако предприятието има съществено право в края на отчетния период да отложи уреждането за най-малко дванадесет месеца. Насоките вече не изискват такова право да бъде безусловно. Очакванията на ръководството дали впоследствие ще упражнят правото си на отлагане на сепълмента не оказват влияние върху класификацията на пасивите. Правото на отлагане съществува само ако предприятието отговаря на всички съответни условия към края на отчетния период. Дадено задължение се класифицира като текущо, ако дадено условие е нарушено на или преди отчетната дата, дори ако е получен отказ от това условие от заемотателя след края на отчетния период. Обратно, заемът се класифицира като нетекущ, ако условието за заема е нарушено едва след датата на отчета. В допълнение, измененията включват изясняване на изискванията за класификация на дълга, който една компания може да уреди, като го преобразува в собствен капитал. „Сепълмент“ се дефинира като погасяване на пасив с парични средства, други ресурси, включващи икономически ползи или собствени капиталови инструменти на предприятието. Има изключение за конвертируеми инструменти, които могат да бъдат конвертирани в собствен капитал, но само за онези инструменти, при които опцията за конвертиране е класифицирана като капиталов инструмент като отделен компонент на съставен финансов инструмент.

Тези изменения все още не са одобрени от ЕС. Дружеството все още не е оценила въздействието на измененията.

Изменения на МСС 1 и МСФО Практическа декларация 2: Оповестяване на счетоводни политики (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

МСС 1 беше изменен, за да изисква от компаниите да оповестяват информация за съществената си счетоводна политика, а не съществените си счетоводни политики. Изменението даде дефиницията на съществена информация за счетоводната политика. Изменението също така пояснява, че информацията за счетоводната политика се очаква да бъде съществена, ако без нея потребителите на финансовите отчети не биха могли да разберат друга съществена информация във финансовите отчети. Изменението предостави илюстративни примери за информация за счетоводната политика, която е вероятно да се счита за съществена за финансовите отчети на предприятието. Освен това, изменението на МСС 1 пояснява, че несъществената информация за счетоводната политика не трябва да се оповестява. Въпреки това, ако бъде оповестена, тя не трябва да прикрива съществена информация за счетоводната политика. В подкрепа на това изменение, МСФО Практическа декларация 2, „Изготвяне на преценки за същественост“ също беше изменена, за да предостави насоки как да се прилага концепцията за същественост към оповестяванията на счетоводната политика.

Дружеството все още не е оценила въздействието на измененията.

Изменения на МСС 8: Дефиниция на счетоводни приблизителни оценки (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

Изменението на МСС 8 изясни как компаниите трябва да разграничават промените в счетоводната политика от промените в счетоводните оценки. Дружеството все още не е оценила въздействието на измененията

Отсрочени данъци, свързани с активи и пасиви, произтичащи от една сделка – Изменения на МСС 12 (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2023 г.)

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

2.2 Приемане на нови и/или преразгледани международни стандарти за финансово отчитане и разяснения на международните стандарти за финансово отчитане (КРМСФО) (продължение)

Измененията на МСС 12 уточняват как да се отчитат отсрочените данъци върху транзакции като задължения за лизинг и извеждане от експлоатация. При определени обстоятелства предприятията са освободени от признаване на отсрочен данък, когато признават активи или пасиви за първи път. Преди това имаше известна несигурност относно това дали освобождаването се прилага за транзакции като лизинг и задължения за извеждане от експлоатация – транзакции, за които се признават както актив, така и пасив.

Измененията поясняват, че освобождаването не се прилага и че предприятията са длъжни да признават отсрочен данък върху такива сделки. Измененията изискват компаниите да признават отсрочени данъци върху транзакции, които при първоначално признаване пораждаат еднакви суми облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики.

Промените няма да окажат влияние върху финансовите отчети на Дружеството, тъй като Дружеството понастоящем признава отсрочен данък върху транзакции, които при първоначално признаване пораждаат равни суми на облагаеми и подлежащи на приспадане временни разлики.

Други стандарти

Няма други МСФО, изменения на МСС или тълкувания на МСФО, които все още не са влезли в сила, за които се очаква да окажат влияние върху Дружеството.

Дружеството планира да приеме горепосочените стандарти и тълкувания на датите на влизане в сила, при условие, че те са приети от ЕС.

3.Счетоводни политики

Финансовите отчети на Дружеството са изготвени в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Основните възприети счетоводни политики са изложени по-долу.

Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръжения се отчитат по цена на придобиване, нетно от натрупани амортизации и/или натрупани загуби от обезценка, ако има такива. Такива разходи включват разходите за подмяна на част от имотите, машините и съоръженията и разходите по заеми за дългосрочни проекти за строителство, ако са изпълнени критериите за признаване. Когато значителни части от имоти, машини и съоръжения трябва да бъдат заменени през интервали, Дружеството признава респективно тези части като отделни активи със специфичен срок на експлоатация и разходи за амортизация. По същия начин, когато се извършва основен преглед разходите за него се признават в балансовата стойност на машините и съоръженията като подмяна, ако са спазени критериите за признаване.

Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в отчета за доходите в момента на възникване.

Амортизацията се изчислява на база линеен метод върху изчисления срок на експлоатация на актива, както следва:

Сгради
Съоръжения и други активи

25 години
4–6 години

Остатъчните стойности, срокът на експлоатация и прилаганите методи на амортизация на активите се преразглеждат към всеки край на финансовата година и се коригират ако е необходимо.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

3. Счетоводни политики (продължение)

Всеки имот, машина или съоръжение, както и всяка първоначално призната значителна част се отписват при тяхната продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от тяхната употреба или продажба.

Всяка печалба или загуба, произтичаща от отписването на актива (изчислена като разлика между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива) се включва в отчета за приходите под други оперативни приходи или други оперативни разходи в периода, в който активът се отписва.

Имоти в ход на строителство за производство, отдаване под наем или административни цели се отчитат по цена на придобиване, намалена с признатата загуба от обезценка. Амортизацията на тези активи, на същата основа, както и другите имотни активи започва, когато активите са готови за използване по предназначение. Земята не се амортизира.

Подобренията на наети сгради се третира по същия начин като имотите, машините и съоръженията и се амортизират на база линеен метод върху по-краткия от оценения срок на експлоатация на подобрението и срока на лизинговия договор.

Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в следните категории: по справедлива стойност в печалбата или загубата, кредити и вземания, и на разположение за продажба. Класификацията е в зависимост от целта, за която са придобити финансовите активи. Ръководството определя класификацията на своите финансови активи при първоначалното им признаване.

Кредити и вземания

Търговските вземания, кредити и други вземания, които са с фиксирани или определяеми плащания, които не се котира на активен пазар, се класифицират като вземания. Кредитите и вземанията се оценяват при първоначалното им признаване по справедлива стойност и впоследствие се оценяват по амортизирана стойност по метода на ефективната лихва. Първоначалните разходи за всички финансови активи включват преките разходи по транзакцията.

Обезценка на финансови активи

Дружеството оценява в края на всеки отчетен период дали има обективни доказателства, че финансов актив или група от финансови активи са обезценени. Един финансов актив или група от финансови активи са обезценени и загубите от обезценката са налице, само ако съществуват обективни доказателства за обезценка в резултат на едно или повече събития, които са настъпили след първоначалното признаване на актива („събитие, водещо до загуба“) и това събитие, водещо до загуба (или събития) имат въздействие върху очакваните бъдещи парични потоци от финансовия актив или групата от финансови активи, което може да бъдат надеждно оценено.

Доказателствата за обезценка могат да включват индикации, че длъжници или група от длъжници изпитват значителни финансови затруднения, просрочване или невръщане на лихви или главници, вероятността, че те ще влязат в несъстоятелност или друга финансова реорганизация, както и други видими данни, които сочат, че е налице измеримо намаление в очакваните бъдещи парични потоци, като например промени в просрочията или икономическите условия, свързани с просрочията.

За категорията кредити и вземания, сумата на загубата се оценява като разлика между балансовата стойност на актива и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на бъдещите кредитни загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент на финансовия актив. Балансовата стойност на актива се намалява и сумата на загубата се признава в отчета за доходите.

Ако в последващ период сумата на загубата от обезценка намалее и намалението може обективно да бъде свързано със събитие, настъпило след като обезценката е призната, възстановяването на предварително признатата загуба от обезценка се признава в отчета за доходите.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

3.Счетоводни политики (продължение)

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Един финансов актив (или когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от подобни финансови активи) се отписва, когато :

- правата за получаване на парични потоци от финансовия актив са изтекли;
- Дружеството си запазва правото за получаване на парични потоци от финансовия актив, но е поело задължение да ги плати в пълен размер без съществено отлагане на трета страна по сделка за прехвърляне по споразумение или;
- Дружеството е прехвърлило своите права за получаване на парични потоци от актива и (а) са прехвърлени в значителна степен всички рискове и ползи от актива или (б) нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху актива, но са прехвърлени за управлението на актива.

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансовия актив и нито са прехвърлени нито е запазило в значителна степен всички рискове и изгоди от актива, нито прехвърля контрола върху актива, активът се признава до степента на продължаващото участие на компанията в актива.

Парични средства и парични еквиваленти

За целите на отчета на паричните потоци, паричните еквиваленти са краткосрочни (с матуритет до 3 месеца от датата на придобиване), високо ликвидни инвестиции, които са лесно обратими в конкретни парични суми и които са свързани с незначителен риск от промените в пазарната стойност, включително парични средства в брой, парични средства, които преминават транзитно, разплащателни сметки в банката, срочни депозити с оригинален матуритет от три месеца или по-малко.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за предоставяне на парични средства или друг финансов актив на друго предприятие, договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при условия, които са потенциално неблагоприятни или деривативен или недеривативен договор, който ще бъде или може да бъде уреден в инструменти на собствения капитал на Дружеството.

Всички финансови пасиви (дължими плащания, натрупани разходи и други краткосрочни задължения) се признават първоначално по първоначалната стойност, намалена с платените разходи по сделката. Впоследствие Финансовите пасиви се оценяват по амортизирана стойност.

Финансовите пасиви се отписват когато задължението по пасив е отпаднало, анулирано или с изтекъл срок. Финансовите пасиви се класифицират като други финансови задължения.

Други финансови задължения

Другите краткосрочни задължения се оценяват по амортизирана стойност, която обикновено се равнява на номиналната им стойност, поради това размерът на краткосрочните финансови пасиви се записва в баланса под размер на дължимата цена.

Методът на ефективния лихвен процент

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисляване на амортизираната стойност на финансов актив/пасив и за разпределяне на лихвените разходи/приходи през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания / постъпления през очаквания живот на финансовия пасив/актив или когато е необходимо за по-кратък период.

Оценка на справедлива стойност

Справедлива стойност е цената, която би била получена при продажба на актив или платена при прехвърлянето на пасив при обичайна сделка между пазарни участници към датата на оценяване.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

3. Счетоводни политики (продължение)

Оценяването на справедливата стойност се основава на презумпцията, че сделката за продажба на актива или за прехвърляне на пасива се извършва в едно от двете:

- В основния пазар за актива или пасива или
- при липса на основен пазар, в най-изгодния пазар за актива или пасива.

Основният или най-изгодният пазар трябва да бъде достъпен за Дружеството.

Справедливата стойност на актив или пасив се измерва с помощта на допусканията, които биха използвали пазарните участници при ценообразуване на актив или пасив, ако приемем, че участниците на пазара действат в техен икономически интерес.

Дружеството оценява справедливата стойност, използвайки техники за оценяване, които са подходящи при тези обстоятелства и за които са налични достатъчно данни за измерване на справедливата стойност, увеличавайки максимално използването на непазарни фактори.

Всички активи и пасиви, за които справедливата стойност е оценена или оповестена във финансовите отчети се категоризират в рамките на йерархията на справедливите стойности, описана по-долу, въз основа на най-ниския елемент от нивото, който е от значение за оценяването на справедливата стойност в цялостния му обхват:

Ниво 1:	листингови (некоригирани) цени на активните пазари за идентични активи или пасиви
Ниво 2:	оценъчни техники, за които най-ниския елемент от нивото, който е от значение за оценяването на справедливата стойност, може да се наблюдава пряко или непряко
Ниво 3:	оценъчни техники, за които най-ниския елемент от нивото, който е от значение за оценяването на справедливата стойност е ненаблюдаем

За активи и пасиви, които са признати във финансовите отчети на повтаряща се база, Дружеството определя необходимостта от повторна оценка на категоризацията (на базата на най-ниския елемент от нивото, който е от значение за оценяването на справедливата стойност в цялостния му обхват) в края на всеки отчетен период.

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал, издадени от Дружеството, се класифицират в зависимост от същността на сключените договорни споразумения и определенията за финансов пасив и капиталов инструмент. Капиталов инструмент е всеки договор, който осигурява остатъчна стойност в активите на Дружеството след приспадане на всички негови пасиви.

Лизинг

Определянето на това дали даден договор е (или съдържа) лизинг се основава на съдържанието на споразумението в началото на лизинговия договор. Договорът е за (или съдържа) лизинг, ако договорът предава правото да контролира използването на идентифициран актив за определен период от време в замяна на заплащане.

Дружеството като лизингополучател

Като лизингополучател Дружеството признава активи на права за ползване, представляващ неговото право да използва основния актив и лизингово задължение, представляващо задължението му да извършва лизингови плащания.

Активи с право на използване

Дружеството признава активи на правата на използване към датата на започване на лизинга, т.е. датата, на която базовият актив е наличен за използване. Активите за право на използване се оценяват по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и обезценка и се коригират за всяко преоценяване на лизинговите задължения. Цената на активите за право на използване включва сумата на признатите задължения за лизинг, първоначалните преки разходи, направени и лизинговите плащания, направени на или преди датата на започване, намалена с получените стимули за лизинг.

Признатите активи за право на ползване се амортизират на база линейна стойност по-кратък от техния прогнозен полезен живот и срока на лизинга.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

3. Счетоводни политики (продължение)

Лизингови задължения

Към датата на започване на лизинга, Дружеството признава задължения за лизинг, измерени по настоящата стойност на лизинговите плащания, да бъдат направени през срока на лизинга.

Лизинговите плащания включват фиксирани плащания, намалени с вземанията за лизингови стимули и променливи лизингови плащания, които зависят от индекс или процент. Променливите лизингови плащания, които не зависят от индекс или процент, се признават като разход в периода, в който възникнат.

При изчисляване на настоящата стойност на лизинговите плащания, Дружеството използва инкременталния лихвен процент на заем към датата на започване на лизинга, ако лихвеният процент, включен в лизинговия договор, не може лесно да се определи.

След датата на започване, размерът на лизинговите задължения се увеличава, за да отразява натрупването на лихвата, и намалява за извършените лизингови плащания. В допълнение, балансовата стойност на лизинговите задължения се преоценява ако има промяна на лизинга, промяна в срока на лизинга, промяна в лизинговите плащания (например, промени в бъдещи плащания в резултат на промяна в индекс или курс, използвани за определяне такива лизингови плащания) или промяна в оценката на опция за закупуване на базовия актив.

Краткосрочни лизингови договори и лизинги на активи с ниска стойност

Дружеството прилага изключението за краткосрочно признаване на лизинг за своите краткосрочни лизингови договори (т.е. тези лизингови договори, които имат срок на наемане 12 месеца или по-малко от датата на започване и не съдържат опция за покупка). Той също така прилага освобождаването от лизинг на активи за признаване на ниско стойностни активи за лизинг на офис и друго оборудване, които се считат за под определения праг. Лизинговите плащания по краткосрочни лизингови договори и лизингите на активи с ниска стойност се признават като разход през срока на лизинговия договор.

Дружеството няма активи за право на ползване / задължения за лизинг за 2022 и 2021 година.

Дружеството като лизингодател

Начинът на счетоводно отчитане на лизингодателя не е променено. Лизинговите договори, при които Дружеството не прехвърля съществено всички рискове и ползи, свързани със собствеността на актив, се класифицират като оперативен лизинг. Приходите от наем се отчитат по права линия през срока на лизинга и се включват в приходите в отчета за всеобхватния доход.

Договор за пренаемане

Когато Дружеството е междинен лизингодател, то отчита интересите си в лизинговия договор и сублизинга. Той оценява класификацията на сублизинга като финансов лизинг или оперативен лизинг по отношение на актива за право на използване, произтичащ от главния лизинг. Когато сублизингите са класифицирани като финансов лизинг, Дружеството прекратява признаването на правото на ползване, свързано с лизинговия лизинг, който прехвърля на под наемателя и представя нетната инвестиция в субарендата под нетекущи вземания и предплащания в отчета за финансовото състояние. По време на срока на договора за подписване Дружеството признава финансови приходи по сублизинг въз основа на образец, отразяващ постоянен период на възвръщаемост на нетната инвестиция в лизинговия договор.

За лизингови лизингови договори, класифицирани като оперативен лизинг, Дружеството признава приходите от лизинг на линейни линии през срока на лизинга и ги включва в приходите в отчета за всеобхватния доход.

Дружеството няма договори за суб аренда.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

3. Счетоводни политики (продължение)

Чуждестранна валута

Функционалната валута на дружеството е български лев, което е и валутата на представяне на финансовите отчети; всички други валути се считат за чуждестранни валути.

Сделките в чуждестранна валута първоначално се отчитат във функционалната валута по обменния курс на Европейската централна банка, официално валиден към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранни валути се преизчисляват в лева въз основа на заключителния курс на Европейската централна банка, валиден към датата на балансовия отчет.

Валутните печалби и загуби, произтичащи от тези преизчисления се отчитат в отчета за доходите за този период, докато валутните печалби и загуби, свързани с разплащанията с доставчици и клиенти се отчитат или под оперативни приходи или под други оперативни разходи. Всички други печалби и загуби, произтичащи от промени в обменните курсове се записват под нетни финансови позиции.

Разходи по заеми

Разходите по заеми директно свързани с придобиването, построяването или производството на актив, който непременно изисква значителен период от време, за да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, се капитализират като част от стойността на съответните активи. Всички други разходи по заеми се признават като разход през периода на тяхното възникване.

Данък върху дохода

Разходите за данък доход представляват сумата на текущия данък, текущите разходи и промяната в отложените данъци.

Текущите данъчни разходи се основават на печалбата, подлежаща на данъчно облагане за съответната година. Печалбата, подлежаща на данъчно облагане, се различава от печалбата по начина, по който тя се отчита в отчета за доходите, тъй като изключва пера на дохода или разходите, които подлежат на данъчно облагане или прихващане през други години и също така изключва пера, които в нито един момент не подлежат на данъчно облагане или прихващане. Пасивите за текущите данъци се изчисляват посредством използването на данъчни ставки, които са били приети или в съществена степен са били приети до датата на съставяне на баланса. Ставката за данък доход на Дружеството е 10%.

Отложените данъци се признават според разликите между балансовите стойности на активите и пасивите във финансовите отчети и съответните данъчни основи, които се използват при изчисляване на печалбата, подлежаща на данъчно облагане и се отчитат посредством използване на балансовия метод. Пасивите за отложени данъци се признават като цяло за всички подлежащи на данъчно облагане временни разлики и отложените данъчни активи се признават до степента, до която има вероятност подлежащите на данъчно облагане печалби да бъдат налични, спрямо което временните разлики могат да бъдат използвани.

Тези активи и пасиви не се признават, ако временната разлика възниква поради репутация или първоначалното признаване (с изключение на случаите на бизнес комбинации) на други активи и пасиви в транзакция, която не оказва влияние на печалбата, подлежаща на данъчно облагане или счетоводната печалба.

Балансовата стойност на отложените данъчни активи се преразглежда на всяка дата на изготвяне на баланса и се намалява до степента, до която вече не съществува вероятност от съществени печалби, подлежащи на данъчно облагане, за да може част или целият актив да бъде възстановен.

Отложените данъци се изчисляват въз основа на данъчните ставки, които се очаква да са в сила за периода, през който пасивът ще бъде уреден или активът ще бъде реализиран. Отложеният данък се начислява или вписва в кредитната част на отчета за дохода, освен ако не е свързан с пера, които са пряко начислени или вписани в кредитната част на акционерния капитал, като в този случай отложеният данък се третира заедно с акционерния капитал.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

3. Счетоводни политики (продължение)

Отложените данъчни активи и пасиви се компенсират, ако има законно приложимо право за компенсиране на текущите данъчни активи спрямо текущите данъчни пасиви и в случаите, в които те се отнасят до данък доход, наложен от една и съща данъчна институция и Дружеството възнамерява да уреди своите текущи данъчни активи и пасиви на нетна основа.

Управление на капиталовия риск

Дружеството управлява капитала си по такъв начин, че да гарантира, че обектите в рамките на Дружеството ще могат да продължат да функционират като действащо предприятие, за да се осигури възвръщаемост за акционерите и ползи за други акционери, както и да се поддържа оптимален баланс между дълга и собствения капитал.

Провизии и условни пасиви

Провизиите се признават, когато Дружеството има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития и е вероятно да бъде необходимо изтичане на ресурси, носители на икономическа изгода за покриване на задължението и извършване на надеждна оценка на сумата на задължението. Приблизителните оценки и опитът на ръководството, както и оценките от независими експерти (ако е необходимо) се вземат като основа за оценка на провизиите. Провизиите се записват в отчета за финансовото състояние в необходимата сума за уреждане на задължението към датата на отчитане.

Свързани лица

Свързаните лица са определени като акционери, служители, членове на ръководството, техните близки роднини и компании, които пряко или косвено, чрез един или повече посредници са контролирани или са под общ контрол с отчитащото се дружество, при условие че изброените отношения дават възможност на една от страните да упражнява контрол или значително влияние над другата страна при вземане на финансови и оперативни решения.

4. Значителни счетоводни преценки, приблизителни оценки и допускания.

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети изисква употребата на счетоводни приблизителни оценки от управителния съвет. То също така изисква ръководството да прави преценки в процеса на избор и прилагане на счетоводни политики.

Решенията и оценките от страна на ръководството са разгледани последователно и се базират на историческия опит и други фактори, включително прогнози за събития, които ще настъпят в бъдеще, които се считат за разумни в сегашната ситуация.

Приблизителните оценки и основните допускания се преглеждат на текуща база. Преразгледаните счетоводни оценки се признават в периода, в който оценката е преразгледана, ако преразглеждането засяга само този период, или в периода на преразглеждането и бъдещи периоди, ако преразглеждането засяга както текущия, така и бъдещи периоди.

Областите, изискващи по-висока степен на преценка или сложност от ръководството са процент на обезценка и амортизация на имоти, машини и съоръжения, обезщетения за вземания, обезщетения за материални запаси, осигуряване на лоялност.

Тъй като по-голямата част от оценката се базира на исторически и статистически данни и предишен оперативен опит, ръководството е на мнение, че тези допускания и приблизителни оценки са разумни и надеждни.

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

5. Имоти, машини и съоръжения

Към 31 декември 2022 г. имотите, машините и съоръженията на Дружеството включват следното:

	Земя и сгради	Общо
Историческа цена		
Към 01 януари 2021	5 990	5 990
Към 01 януари 2022	5 990	5 990
 Към 31 декември 2022	5 990	5 990
Натрупана амортизация и обезценка		
Към 01 януари 2021	689	689
Амортизация	131	131
Към 01 януари 2022	820	820
Амортизация	130	130
Към 31 декември 2022	950	950
Балансова стойност		
Към 31 декември 2021	5 170	5 170
Към 31 декември 2022	5 040	5 040

6. Предоставени заеми

	2022	2021
Заеми към свързани лица	180	-
	180	-

7. Търговски и други вземания

	2022	2021
Вземания от свързани лица	153	108
Други	1	1
	154	109

8. Пари и парични средства

	2022	2021
Парични средства	64	234
	64	234

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

9. Регистриран капитал

Към 31 декември 2022 г. Дружеството има капитал от 2,160 хил. лв. състоящ се от 43,200 обикновени дяла с номинална стойност 50 лв. всеки.

10. Лихвоносни заеми и привлечени средства

	2022	2021
Дългосрочни		
Вземания от свързани лица	1 273	1 668
	1 273	1 668

	2022	2021
Краткосрочни		
Задължения към несвързани лица	407	395
	407	395

11. Текущи данъчни задължения

	2022	2021
Текущ данък върху доходите	3	6
	3	6

12. Търговски и други задължения

	2022	2021
Дължими суми за ДДС	17	9
Други	1	1
	18	10

13. Приходи от дейността

Приходи от договори с клиенти	535	535
Приходи от наеми		
	535	535

14. Оперативни разходи

Амортизация	131	131
Комунални услуги	4	2
Данъци (с изключение на данък върху доходите)	16	16
Други	15	10
	166	159

15. Финансови разходи и други финансови приходи

Финансови разходи		
-Други	36	60
	36	60

ДЦ БГ ЕООД

Финансови отчети

За годината приключваща на 31 декември 2022

(всички суми са представени в хиляди лева)

16. Данък върху доходите

	2022	2021
Текущ данък върху доходите	30	27
	30	27

	2022	2021
Печалба преди данък върху дохода	333	316
Текущ данък	32	27
Разходи, които не подлежат на приспадане за данъчни цели	(173)	(174)
Приходи, които не подлежат на облагане с данък	130	131
Данък върху дохода	30	27

17. Сделки със свързани лица

	2022	2021
Продажба на услуги на:		
-свързани лица	535	535
	535	535

	2022	2021
Вземания от свързани лица		
-свързани лица	153	108
	153	108

18. Събития след датата на баланса

Няма съществени събития след датата на баланса.

* * * * *