

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ДИКОН ГРУП" ЕООД
Към 31.12.2022 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/		Наименование на приходите	Сума /хил.лв/	
	текуща година	предходна година		текуща година	предходна година
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			Б. ПРИХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство			1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	2789	2279
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	825	1421	а) продукция		
а) суровини и материали	825	1421	б) стоки		
б) външни услуги			в) услуги	2789	2279
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	957	934	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	887	836	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	70	98	4. Други приходи, в т.ч.:	21	1
- осигуровки свързани с пенсии	51	69	- приходи от финасирания	4	
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	33	42	Общо приходи от оперативната дейност	2810	2280
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	33	42	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	33	42	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			- приходи от участия в предприятия от група		
5. Други разходи, в т.ч.:	96	49	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	726	616
а) балансова стойност на продадени активи	1		а) приходи от предприятия от група	724	615
б) провизии			б) приходи от лихви	1	1
в) други	95	49	в) положителни разлики от операции с финансови инструменти	1	
Общо разходи за оперативната дейност	1911	2446	г) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			Общо финансови приходи	726	616
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове					
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	17	22			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	11	16			
- разходи за лихви					
- други финансови разходи	6	6			
Общо финансови разходи	17	22			
Общо разходи за обичайната дейност	1928	2468	Общо приходи от обичайната дейност	3536	2896
8. Печалба от обичайната дейност	1608	428	8. Загуба от обичайната дейност	0	0
9. Извънредни разходи			9. Извънредни приходи		
Общо разходи	1928	2468	Общо приходи	3536	2896
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	1608	428	10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	0	0
11. Разходи за данъци от печалбата	70				
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък					
13. Печалба	1538	428	11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	0
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	3536	2896	Всичко (Общо приходи + 11)	3536	2896

Дата на съставяне: 25.02.2023

Съставител:
/Г.Захариев/Ръководител:
/В.Димитрова/

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"ДИКОН ГРУП" ЕООД
Към 31.12.2022 г.

Актив	Сума (хил.лева)		Пасив	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
Раздели, групи, статии	1	2	Раздели, групи, статии	1	2
a			a		
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	5	5
I. Нематериални активи			II. Премии от емисии		
1. Продукти от развойна дейност			III. Резерв от последващи оценки		
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	0	0	IV. Резерви		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	0	0	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	Общо за група IV:	0	0
- земи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради			- неразпределена печалба		
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	0	0	- непокрита загуба	0	0
3. Транспортни средства	8	24	Общо за група V:		
4. Съоръжения и други	21	21	VI. Текуща печалба (загуба)	1538	428
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	1543	433
Общо за група II:	29	45	Б. Провизии и сходни задължения		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група	0	0	2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			Общо за раздел Б:	0	0
5. Дългосрочни инвестиции			В. Задължения		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	0	0	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци			2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	29	45	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I. Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	203	240
1. Суровини и материали			- до 1 година	203	240
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукция и стоки в т.ч.:	0	0	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	5	20
- продукция			- до 1 година	5	20
- стоки			- над 1 година		
4. Предоставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	0	5	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	9		6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	253		- до 1 година		
- над 1 година			- над 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	61	148	8. Други задължения, в т.ч.:	55	68
- над 1 година			- до 1 година	55	68
Общо за група II:	323	148	- над 1 година		
III. Инвестиции			- към персонала, в т.ч.:	11	12
1. Акции и дялове в предприятия от група			- до 1 година	11	12
2. Изкупени собствени акции номинална стойностхил.лв.	X	X	- над 1 година		
3. Други инвестиции			- осигурителни задължения, в т.ч.:	11	19
Общо за група III:	0	0	- до 1 година	11	19
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	36	42	- данъчни задължения	33	36
- безсрочни сметки (депозити)	1415	518	- до 1 година	33	36
Общо за група IV:	1451	560	- над 1 година		
Общо за раздел В:	1774	713	Общо за раздел В, в т.ч.:	263	328
Г. Разходи за бъдещи периоди	3	3	- до 1 година	263	328
СУМА НА АКТИВА	1806	761	- над 1 година	0	0
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
			- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
			СУМА НА ПАСИВА	1806	761



ОТЧЕТ

за собствения капитал

"ДИКОН ГРУП" ЕООД

към 31.12.2022 г.

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 изкуплени 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	5				0					428	433
2. Промени в счетоводната политика											0
3. Грешки											0
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	0	0	0	0	0	0	0	0	428	433
5. Изменения за сметка на собствениците, в т.ч.:											0
- увеличение											0
- намаление											0
6. Финансов резултат от текущия период										1538	1538
7. Разпределение на печалба в т.ч.:								428		-428	-428
- за дивиденди											428
8. Покриване на загуба											0
9. Последващи оценки на активи и пасиви											0
- увеличения											0
- намаления											0
10. Други изменения в собствения капитал											0
11. Салдо към края на отчетния период	5	0	0	0	0	0	0	0	0	1538	1543
12. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											0
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11+/- 12)	5	0	0	0	0	0	0	0	0	1538	1543

Дата на съставяне: 25.02.2023

 Съставител:
 /Г.Захариев/
Ръководител:
 В.Димитров

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ДИКОН ГРУП" ЕООД
Към 31.12.2022 г.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
A. Парични потоци от основна дейност						
1 Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3308	918	2390	3095	1235	1860
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3 Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		947	-947	1	1182	-1181
4 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Платени и възстановени данъци върху печалбата	19	60	-41			0
7 Плащания при разпределения на печалби	470	428	42	521	766	-245
8 Други парични потоци от основна дейност	2	516	-514	144	327	-183
Всичко парични потоци от основна дейност (A)	3799	2869	930	3761	3510	251
B. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1 Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		17	-17			0
2 Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови активи			0			0
3 Парични потоци, свързани с лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
4 Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики			0			0
6 Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (B)	0	17	-17	0	0	0
B. Парични потоци от финансова дейност						
1 Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа			0			0
2 Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците			0			0
3 Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми			0	400	400	0
4 Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			0			0
5 Плащания на задължения по лизингови договори		14	-14		14	-14
6 Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики	1	5	-4		1	-1
7 Други парични потоци от финансова дейност		4	-4		4	-4
Всичко парични потоци от финансова дейност (B)	1	23	-22	400	419	-19
Г. Изменение на паричните средства през периода (A+B+B)	3800	2909	891	4161	3929	232
Д. Парични средства в началото на периода			560			328
Е. Парични средства в края на периода			1451			560

Дата на съставяне: 25.02.2023

Съставител:  /Г.Захариев/Ръководител:  /В.Димитрова/

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2022 година
"ДИКОН ГРУП" ЕООД

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)		в началото на периода		начислена през периода		Отчислена през периода		в края на периода (8+9-10)		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 годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние	увеличение	намаляние
I. Нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15							
а																						
1. Продукти от развойна дейност																						
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	71			71			71												71		0	0
3. Търговска репутация																					0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане	71	0	0	71	0	0	71	0	71	0	0	0	0	0	71	0	0	0	71	0	0	0
Общо за група I:																						
II. Дълготрайни материални активи																						
1. Земи и сгради, в т.ч.:																						
- земи																						
- сгради																						
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	79			79			79														0	0
3. Транспортни средства	183			183			183														0	0
4. Съоръжения и други	163	17		180			180														175	8
5. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	425	17	0	442	0	0	442	380	33	0	413	0	0	413	0	0	0	0	413	0	29	29
Общо за група II:																						
III. Дългосрочни финансови активи																						
1. Акции и дялове в предприятия от група																					0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група																					0	0
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																					0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия																					0	0
5. Дългосрочни инвестиции																					0	0
6. Други заеми																					0	0
7. Изкупени собствени акции																					0	0
Общо за група III:																						
IV. Отсрочени данъци																						
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	496	17	0	513	0	0	513	451	33	0	484	0	0	484	0	0	0	0	484	0	29	29

Дата на съставяне: 25.02.2023

Съставител: /Г. Захариев/



ПРИЛОЖЕНИЕ
към годишния финансов отчет
"ДИКОН ГРУП" ЕООД
Към 31.12.2022 г.

I. Правен статут, предмет на дейност, регистрации, управление

Дружеството е учредено с решение на Софийски градски съд на основание чл.б във връзка с чл. 119, ал. 2 от ТЗ с решение по ф.д.№ 10088 от 1995 г. е вписано в търговския регистър дружество с ограничена отговорност "Дикон груп" - ЕООД, със седалище и адрес на управление гр.София, ж.к."Сува река",бул."Владимир Вазов" до бл.208, и с предмет на дейност: изследователска, проектно-проучвателна, маркетингова, трансферна, инженерингова, лицензионна, лизингова, рекламна, консултантска, представителска, посредническа дейност, създаване на системни и приложни програмни продукти и обучение, провеждане на курсове за обучение. Дружеството е с капитал 5000лв. и се представлява от управителя Верджиния Петкова Димитрова

Дружеството е регистрирано в регистъра на БУЛСТАТ под № 121376124

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с ПМС № 46 от 21.03.2005г. (ДВ, бр. 30/2005г.); за нерешени въпроси в тях е избрано да се прилага политика в съответствие с текстовете на Международните стандарти за финансово отчитане и Международните счетоводни стандарти, приложими към 31 декември 2022 година, с цел вярно и честно представяне на имущественото и финансовото състояние.

III. Основни принципи за съставяне на годишния финансов отчет

- а) текущо начисляване - приходите и разходите по сделките и събитията се отразяват счетоводно в момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаване или плащане на паричните средства или техните еквиваленти;
- б) действащо предприятие - предприятието да не предвижда и да няма необходимост да се ликвидира или да ограничава мащабите на своята дейност в предвидимо бъдеще;
- в) предпазливост - извършва се оценяване и отчитане на предполагаеми рискове и очаквани загуби;
- г) съпоставимост между приходите и разходите - признаване на разходите, извършени във връзка с отделна сделка или събитие във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях. Признаването на приходите се отчита за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- д) предимство на съдържанието пред формата - сделките и събитията се отразяват в съответствие с тяхното икономическо съдържание същност и финансова реалност независимо от съответната им правна форма;
- е) запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период и постигане на съпоставимост на отчетните данни и показатели.

IV. Съдържание на годишния финансов отчет

- а) счетоводен баланс;
- б) отчет за приходите и разходите;
- в) отчет за паричния поток;
- г) отчет за собствения капитал;
- д) справка за нетекущите (дълготрайни) активи;
- е) приложение.

Формата на годишния финансов отчет е променена спрямо предходния отчетен период, поради нормативна промяна в Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФО). Данните за предходна година са рекласифицирани, съобразно промяната.

V. Оценъчни бази, използвани при изготвяне на финансовия отчет

Нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи

Като нетекущи /дълготрайни/ нематериални активи е възприето да се отчитат установимите нефинансови ресурси придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и от използването на които предприятието очаква да придобие икономическа изгода.

Първоначална оценка

Към датата на придобиване, нетекущите /дълготрайните/ нематериалните активи, е възприето да се оценяват както следва:

- а) за външно създаваните нематериални активи - по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и преките разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- б) за създадените в предприятието нематериални активи - от сбора на разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Разходите се определят по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на продукцията.
- в) придобити и признати в бизнескомбинация - по справедлива стойност до размера на дела на придобиващия.
- г) получени в резултат на безвъзмездна сделка - по справедлива цена, определена от лицензиран оценител;

д) получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон - по оценка, приета от съда и всички преки разходи.

Оценка след първоначално признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен нематериален актив е възприето да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Предпоставките и условията за извършване на обезценките се определят към датата на инвентаризиране на нематериалните активи.

Амортизирането на нематериалните активи се извършва по линеен метод

Нетекущи (дълготрайни) материални активи

Като нетекущи (дълготрайни) материални активи е възприето да се отчитат активи, които имат натурално веществена форма и се придобиват за продължителна употреба /повече от един отчетен период/ за изпълнение на типичните операции на предприятието.

Първоначална оценка

Нетекущите (дълготрайни) материални активи към датата на придобиване е възприето да се оценяват по цена на придобиване.

Цената на придобиване се определя както следва:

- а) за закупените активи - покупната цена, включително мита и невъзстановими данъци и всички преки разходи за привеждане на актива в работно състояние в съответствие с предназначението му. В преките разходи се включват разходите за подготовка на обекта, разходите за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходите за привеждане на актива в работно състояние.

б) за създадените в предприятието:- по себестойност, определена по идентичен начин, по който се определя себестойността на готовата продукция,

Оценка на нетекущите /дълготрайните/материални активи след първоначалното признаване

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен нетекущ /дълготраен/ материален актив е възприето да се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Когато балансовата стойност превишава възстановима стойност и са налице условията, посочени в НСФО 36 – *Обезценка на активи* се извършва обезценка. Загубата от обезценка на активите се признава за текущ разход за дейността и се посочва на отделен ред в отчета за приходите и разходите. Възстановената загуба от обезценка се отразява като текущ приход от дейността до размера на предходна обезценка, която е била отразена като текущ разход. В случай, че увеличението превишава предишно намаление, разликата се отчита като преоценъчен резерв.

Амортизация

При определяне на амортизируемата сума не се взема в предвид остатъчната стойност на активите. Полезният срок за годност се определя към датата на доставката, като се има предвид периода, през който предприятието ще черпи икономическа изгода.

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод при прилагане на следните годишни амортизационни норми в проценти:

Група	Счетоводни амортизационни норми в %	Данъчни амортизационни норми в %
Сгради и конструкции	4	4
Машини и оборудване	30	30
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	25	25
Транспортни средства без автомобили	10	10
Офис оборудване	15	15
Компютърна техника	50	50
Други дълготрайни материални активи		

При временно извеждане на нетекущи (дълготрайни) материални активи от употреба за срок, надвишаващ 12 месеца, е възприето да се преустановява начисляването на амортизации. Временното извеждане от употреба се извършва след приемане на план за реструктуриране на предприятието или за временно преустановяване на определена дейност.

Разходите за консервиране и последващо въвеждане в употреба е възприето да се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Последващи разходи за нетекущи (дълготрайни) материални активи

а) разходите за текуща поддръжка и ремонт е възприето да се отчитат като текущи разходи;

б) с разходите за значими подобрения, реконструкции и модернизации, които удължават срока на годност, увеличават капацитета и производителността на дълготрайния актив е възприето да се увеличава балансовата му стойност, когато е сигурно, че предприятието ще има по-голяма икономическа изгода от първоначално предвидената.

В предприятието е възприет стойностен праг на същественост за нетекущите (дълготрайни) материални и нематериални активи - 700 лева.

Дългосрочни финансови активи

Акции и дялове в предприятия от група

Като инвестиции в дъщерни предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено над петдесет процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и упражнява контрол в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод. Като инвестиции в дъщерни предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия :

Наименование и седалище на предприятието	Притежавана инвестиция	Притежаван дял в %
"ДИКОН ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ" АД - СОФИЯ	48	95
ОБЩО акции и дялове в дъщерни предприятия	48	

Акции и дялове в асоциирани предприятия

Дружеството не притежава акции и дялове в асоциирани предприятия.

Като инвестиции в асоциирани предприятия е възприето да се отчита притежанието пряко или косвено на двадесет или повече процента от капитала на други предприятия под формата на акции или дялове и инвеститорът има значително влияние в тези предприятия. Инвестициите се отчитат по себестойността метод. Като инвестиции в асоциирани предприятия се отчита притежанието в капитала на следните предприятия:

Наименование и седалище на предприятието	Притежавана инвестиция	Притежаван дял в %
ОБЩО акции и дялове в асоциирани предприятия	0	

Първоначална оценка

Към датата на придобиване инвестициите в дъщерни /или асоциирани предприятия се оценяват по:

а) разходите за придобиване /себестойност/ на инвестицията;

б) оценка на вещи лица - при апорт.

Последваща оценка на акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия

Към датата на съставяне на финансовия отчет, инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия се оценяват, като е възприето да се прилага себестойността метод.

Към датата на съставяне на финансовия отчет балансовата стойност на инвестициите в акции и/или дялове в дъщерни и асоциирани предприятия, участващи в консолидиран отчет се анализира и при наличието на обезценка в стойността на инвестицията, балансовата стойност се намалява.

Текущи (краткотрайни) активи на предприятието

Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, е възприето да се представят като текущи.

Материални запаси

Суровините (материалите) в предприятието е възприето да се отчитат при тяхната покупка по цена на придобиване (историческа цена), която включва следните разходи: покупна цена; вносни мита; такси; невъзстановими данъци и акцизи; застраховки и разходи по доставка превози, товарно-разтоварни работи.

Суровините(материалите) при тяхната употреба се отписват по един от следните методи, а именно:

а) конкретно определена стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии, производства, проекти или клиенти;

б) средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

Закупени материали, които не се предават за складово съхраняване и употребени непосредствено преди осъществяване на дейността е възприето да се изписват като текущи разходи.

Продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба, е възприето да се оценява по себестойност, формирана от разходите за преработка.

Методи за отписване на продукцията при нейната продажба

средно претеглена стойност - препоръчителен подход по НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси* (период на установяване на средно претеглената стойност - на всеки месец, на три месеца, годишно).

Незавършеното производство е възприето да се оценява по себестойност, определена от разходите за преработка.

Стоки, придобити чрез покупка и предназначени за продажби се заприходяват по (себестойност) доставна стойност, която включва: покупна цена; вносни мита; такси; застраховки; невъзстановими данъци и акцизи; разходи по доставка, които могат да бъдат - превози, товарни и разтоварни работи, монтаж и пробна експлоатация.

В разходите за закупуване, е възприето да не се включват: складовите разходи за съхранение на стоките; административните разходи; финансовите разходи; извънредните разходи. Същите се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Търговските отстъпки и работи, предоставени от доставчика, намаляват доставната стойност на стоките.

В обектите за тървия на дребно с голям брой бързооборотни позиции се използва методът "цени на дребно". Себестойността на стоките се определя, като продажната цена се намалява с подходящ процент на надценка.

При продажба стоките се отписват като се използва средно претеглена стойност.

Оценка на материалните запаси

Към датата на съставяне на годишния финансов отчет материалните запаси е възприето да се оценяват по по-ниската от нетната им реализуема стойност и отчетната стойност.

Намалението на отчетната стойност до нетната реализуема стойност се отчитат като текущ разход по реда на НСФО 2 - *Отчитане на стоково материалните запаси*. В случай че през следващите отчетни периоди за налични преоценени материални запаси не са налице условията, довели до снижаването на стойността, се извършва изцяло или частично възстановяване на предишното намаление на отчетната стойност. Увеличението се отчита като текущи приходи. Възстановяването се извършва до размера на стойността преди тяхното намаление.

Вземания

Към датата на съставяне на баланса търговските вземания е възприето да се оценяват по номинална стойност,

При преценката за събираемост се изключват вземанията от свързани предприятия и вземанията от държавни и общински органи, за които има достатъчно гаранции за получаването им.

Сумата на корекцията (преценката за несъбираемост) е възприето да се признава като разход за обезценка на текущи активи и коректив на вземанията.

При погасяване на вземането се признава друг приход.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки и парични еквиваленти. Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване и към датата на финансовия отчет (и/или към междинните финансови отчет), се оценяват по заключителен курс /курс на БНБ/. Възникналите курсови разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Разходи за бъдещи периоди са възникналите разходи през текущия отчетен период, но са свързани със следващи отчетни периоди.

Провизии и сходни задължения

Предприятието не отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - Доходи на персонала в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

Предприятието отчита провизии и други сходни задължения по НСФО 19 - *Доходи на персонала* в частта за допълнителни пенсии и НСФО 37 - *Провизии, условни задължения и условни активи*. Данъчният ефект върху отсрочените данъчни временни разлики се представя в счетоводния баланс компенсирано като актив или пасив.

Вид на провизията или задължението	текуща година в х.лв.	предходна година в х.лв.

Отсрочени данъци

Предприятието не отчита отсрочени данъци.

Временна разлика	31 декември 2021		Движение на отсрочените данъци през 2022 г.		31 декември 2022	
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци						
Амортизации					-	-
Обезценка					-	-
Компенсирани отпуски					-	-
Загуба					-	-
Общо активи:	-	-	-	-	-	-
Пасиви по отсрочени данъци						
Преоценъчен резерв					-	-
Амортизации					-	-
Общо пасиви:	-	-	-	-	-	-
Отсрочени данъци (нето)	-	-	-	-	-	-

Собствен капитал

Предприятието възприема финансовата концепция за подържане на капитала. Подържането на финансовия капитал се оценява по номинални парични единици. Печалбата за отчетния период се счита за придобита, само ако паричната финансовата/сума на собствения капитал в края на периода превишава паричната сума в началото на периода, след приспадане на разпределенията между собствениците или вложения от тях капитал през периода.

Записан капитал			
Вид (дялове, акции)	В началото на периода	Записани през периода	В края на периода

	брой	номинал	брой	номинал	брой	номинал	Сума
Дялове					0		5
Обикновенни акции					0		0
Поименни акции					0		0
Привилигировани акции					0		0
Общо:	0		0		0		5

Задължения

Предприятието отчита като пасиви съществуващи задължения, които произтичат от минали събития и чиито уреждане се очаква да доведе до изтичане на ресурси - носители на икономическа изгода.

Вид на задължението	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Над 5 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0	0	
Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0	0	
Задължения към персонала	Средно сп.състав	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
1. Персонал		11		

Не са изготвени програми за доходи, предоставяни на персонала при и след напускане и като компенсации във формата на акции и дялове, както други програми за дългосрочни доходи

Осигурителни задължения	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	Описание на обезпечението
1. Персонал	x	11	
Данъчни задължения	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
Общо данъчни задължения:		33	0
Други задължения	До 1 год. в хил.лв.	Над 1 год. в хил.лв.	
	x		
	x		
Общо други задължения:		55	0

Признаване на приходи

Предприятието определя като приходи брутните потоци от икономически изгоди, получени и дължими на предприятието от клиентите в хода на обичайната му дейност.

Приходите се признават, когато едновременно са налице следните критерии:

- а) когато е вероятно да има икономическа изгода, свързана със сделка;
- б) сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;

в) направени разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделка, могат да бъдат надеждно измерени;

г) приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Не се признава приход, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени (не са извършени). Полученото авансово плащане се признава в баланса като задължение (аванс от клиента).

Правителствени дарения и правителствена помощ

Непаричните активи, получени от правителствени дарения и правителствена помощ, е възприето да се оценяват по справедлива стойност, определена от лицензиран оценител или от специалисти от предприятието, определени от ръководството.

Правителствените дарения и правителствената помощ се отчитат като резерви /когато е предвидено в нормативен акт/. Правителствените дарения се признават, ако има гаранция, че предприятието ще изпълни условията за тяхното получаване.

Правителствените дарения и правителствената помощ се признават за приходи, както следва:

- а) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с амортизируеми активи - пропорционално през периода на начислената амортизация;
- б) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- в) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за преотстъпени данъци;
- г) правителствените дарения и правителствената помощ, свързани с компенсация за минали разходи или загуби - през периода на получаването им.

Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

1. Извънредните позиции е възприето да се посочват в баланса некомпенсирано.

2. Фундаменталните грешки е възприето да се отчитат по препоръчителен подход. Размерът на корекцията (преизчислението) се отчита в текущия период чрез увеличаване на салдото на неразпределената печалба от минали години. Ако размерът на корекцията е по-голям от неразпределената печалба, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години. Сравнителната информация от предходния отчетен период се преизчислява.

3. Промените в счетоводната политика е възприето да се отразяват съгласно препоръчителен подход. Размерът на корекцията, която се извършва във връзка с промяната на счетоводната политика, се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба от минали години.

Други оповестявания

През 2022 година не са осъществявани бизнес комбинации.

Предприятието не е работило с финансови инструменти по смисъла на СС 32 – Финансови инструменти през 2022 година.

Предприятието няма преустановявани дейности през 2022 година.

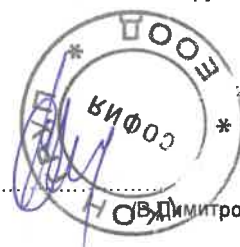
Предприятието не е отразявало през 2022 година биологични активи.

Дата на съставяне: 25.02.2023

Съставител:

/Г. Захариев/

Ръководител:



/Н. Димитрова/

Резултати от дейността на дружеството през годината:

(хил.лв.)

№	Показатели:	2022	2021	2022/2021	
		год.	год.	стойност	процент
1	Финансов резултат	1 538	428	1 110	259%
2	Нетен размер на приходите от продажби	2 789	2 279	510	22%
3	Собствен капитал	1 543	433	1 110	256%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	263	328	- 65	-20%
5	Обща сума на активите	1 806	761	1 045	137%
6	Приходи	3 536	2 896	640	22%
7	Разходи	1 928	2 468	- 540	-22%
8	Краткотрайни активи	1 777	716	1 061	148%
9	Разходи за бъдещи периоди	3	3	-	0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	1 774	713	1 061	149%
11	Краткосрочни задължения	263	328	- 65	-20%
12	Краткосрочни вземания	323	148	175	118%
13	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	#DIV/0!
14	Парични средства	1 451	560	891	159%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	-	-	-	#DIV/0!
16	Средна наличност на материалните запаси	-	-	-	#DIV/0!
17	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	5	17	- 13	-74%
18	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	234	130	104	80%
19	Сума на доставките	916	1 235	- 319	-26%
Рентабилност:					
21	Коеф. На рентабилност на приходите от продажби (1/2)		0.551	0.188	
22	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)		0.997	0.988	
23	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)		5.848	1.305	
24	Коеф. На капитализация на активите (1/5)		0.852	0.562	
Ефективност:					
25	Коеф. На ефективност на разходите (6/7)		1.834	1.173	
26	Коеф. На ефективност на приходите (7/6)		0.545	0.852	
Ликвидност:					
27	Коеф. На обща ликвидност (текущи активи/текущи пасиви)		6.745	2.174	
28	Коеф. На бърза ликвидност (12+13+14)/11		6.745	2.159	

30	Коеф. На незабавна ликвидност (13+14)/16	5.517	1.707		
31	Коеф. На абсолютна ликвидност (14/16)	5.517	1.707		
Финансова автономност:					
32	Коеф. На финансова автономност (3/4)	5.867	1.320		
33	Коеф. На задължнялост (4/3)	0.170	0.758		
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:					
34	Времетраене на един оборот в дни (17*360/2)	0	0		
35	Брой на оборотите (2/17)	#DIV/0!	#DIV/0!		
36	Коеф. На заетост на материалните запаси (17/2)	0	0		
Вземания и погасяване на задълженията:					
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*360/2)	0.581	2.685		
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*360/20)	91.965	37.895		

Дата на съставяне: 25.02.2023

Съставител:
/Г.Захариев/

Ръководител:*

/В.Димитрова/

