Приложение към финансов отчет за периода, приключващ на 31.12.2023 год.

Разходи от отрицателни разлики от операции с финансови активи	2	1
Общо	**41**	**33**

11. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък в отчета за приходите и разходите включва сумата на разход за текущия данък върху печалбата и отсрочени данъци, съгласно изискванията на СС 12 Данъци от печалбата.

	Дан. ставка	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Счетоводна печалба		5 178	8 446
Корпоративен данък	10,00%	517	837
Увеличение на финансовия резултат		2 615	2 495
Намаление на финансовия резултат		-2 619	-2 573
Данъчна печалба		5 174	8 368
Дължим корпоративен данък		**517**	**837**
Общо (разход за)/икономия от данък в отчета за приходите и разходите		**517**	**837**

Данъчната печалба след преобразуване е в размер на 5 174 хил.лева.

Начислен е корпоративен данък 517 416,43 лева.

Отчетена е балансова печалба 4 661 хил.лева..

12. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

	Земи хил. лв.	Сгради хил. лв.	Машини и произв. оборудване хил. лв.	Трансп. сред-ства хил. лв.	Съоръжения и други ДМА хил. лв.	Разх. за придоб. на ДМА хил. лв.	Общо ДМА хил. лв.
Отчетна стойност							
Салдо на 1 януари 2023	**284**	**275**	**10 489**	**5 890**	**1 488**	**51**	**18 477**
Придобити	-	-	949	448	83	562	2 042
Излезли	1	-	-	-	-	487	488
Салдо на 31 декември 2023	**283**	**275**	**11 438**	**6 338**	**1 571**	**126**	**20 031**
Натрупана амортизация							
Салдо на 1 януари 2023	**10**	**131**	**7 140**	**4 432**	**534**	**0**	**12 247**
Начислена	2	9	1 955	519	104	-	2 589
Изписана през годината	-	-	-	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2023	**12**	**140**	**9 095**	**4 951**	**638**	**0**	**14 836**
Балансова стойност към 31 декември 2023	**271**	**135**	**2 343**	**1 387**	**933**	**126**	**5 195**

Сумата на поетите ангажименти за придобиване на ДМА, възлиза на 2 042 хил.лв., в т.ч. машини и производствено оборудване – 949 хил.лв., транспортни средства - 448 хил.лв. и съоръжения и други ДМА – 83 хил.лв.. Разходите за придобиване на ДМА включват аванс за доставка на машини в размер на 126 хил.лв..

През годината са начислени разходи за амортизация за 2 589 хил.лв., а общо натрупаната амортизация възлиза на 14 836 хил.лв. Балансовата стойност на всички ДМА към 31.12.2023 год. е 5 195хил.лв..

Отписани са поради продажба ДМА /земя/ за 1 хил.лв.

Дружеството притежава задоволителни права върху всички дълготрайни материални активи. Към 31.12.2023 год. в баланса на дружеството са включени ДМА, върху които е учреден залог на движимо имущество – машини, технологични оборудване и съоръжения, в качеството на съдлъжник на свързани предприятия получили кредити от КБС банк Б-я ЕАД.

Всички ДМА се използват в дейността – няма временно изведени от употреба. Напълно амортизираните дълготрайни материални активи използвани в дейността са 5 575 хил.лв., в т.ч. сгради 40 хил.лв., съоръжения 228 хил.лв., производствени машини и оборудване 2 589 хил.лв.,

компютърна техника 20 хил.лв., автомобили 2 556 хил.лв., стопански инвентар 107 хил.лв. и други – 35 хил.лв..

През 2023 год. при условията на експлоатационен лизинг са отдадени под наем офис и автомобили.

Към 31.12.2023 год. е направен преглед от Ръководството на Дружеството на оценките на дълготрайните активи, за да се установи налице ли са условия за обезценка. В резултат на това управлението на Дружеството е констатирало, че няма условия за обезценка на тези активи.

13. Нематериални дълготрайни активи

	ДНА хил. лв.
Отчетна стойност	
Салдо на 1 януари 2023	**41**
Придобити	-
Излезли	-
Салдо на 31 декември 2023	**41**
Натрупана амортизация	
Салдо на 1 януари 2023	**41**
Начислена	-
Изписана през годината	-
Салдо на 31 декември 2023	**41**
Балансова стойност към 31 декември 2023	-

Прилаган е препоръчителния подход при определяне на първоначалната оценка на нематериалните активи. При последващи разходи, същите се капитализират, по преценка на очакваната икономическа изгода на стойност над 700 лв. или се отчитат като текущ разход, ако не отговарят на тези характеристики.

През отчетния период не са извеждани от употреба нематериални активи.

През 2023 год. не са поети ангажименти за придобиване на нематериални активи. Не се ползват в дейността нематериални активи чужда собственост.

Не са наложени ограничения върху правото на собственост на нематериални активи.

Няма временно изведени ДНА от употреба.

Предприятието не извършва изследователска дейност и по този начин не формира ДНА.

14. Инвестиционни имоти

Към 31.12.2023 год. дружеството не притежава инвестиционни имоти.

15. Съучастия

Дружеството няма направени инвестиции в други предприятия към 31.12.2023 год.

16. Дългосрочни финансови активи

Дружеството няма дългосрочни финансови активи към 31.12.2023 год.

17. Материални запаси

Наличните към 31 декември 2023 и 2022 година материални запаси включват:

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Суровини и материали, в т.ч. гориво - 89 хил.лв.	215	236
Продукция – инертни материали	1	1
Предоставени аванси	33	2
Общо	**249**	**239**

Съгласно приетата счетоводна политика МЗ се отчитат по цена на придобиване, която включва доставната стойност и всички разходи свързани с транспорт, навло, мита, комисионни и други разходи по доставката.

Метода на отписване на МЗ при потребление е среднопретеглена цена, в края на месеца.

Не е извършена обезценка на МЗ към 31.12.2023 год., защото няма индикации за по-ниска нетна реализируема стойност от отчетната и по тази причина не е отчетен текущ разход от намалението й.

18. Вземания от клиенти и доставчици

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	2 321	1 962
Търговски вземания от предприятия от групата	34	14
Други, вкл. краткосрочни заеми и лихви по тях за 1 727 хил.лв.	1 735	465
Общо	**4 090**	**2 441**

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в баланса съответства на тяхната справедлива стойност към 31 Декември 2023 и 2022 година.

През годината не са обезценявани вземания и не са признати приходи от обезценки.

19. Парични средства

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Парични средства по банкови сметки	3 910	3 595
Парични средства в брой	6	4
Общо парични средства по отчета за паричните потоци	**3 916**	**3 599**
Парични средства по баланс	**3 916**	**3 599**

В специални разплащателни сметки са депозирани 90 хил.лв. като гаранция за рекултивация на находищата на Гърлата, Каменец и Ханово.

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а тези деноминирани в чуждестранна валута са оценени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023 г. и разликите от оценките са отчетени като текущ финансов приход или разход.

ОПП е съставено по прекия метод.

20. Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди включват следните разходи:

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Предплатени разходи, в т. ч.	**313**	**523**
- застраховки	37	46
- комисионни по договор	276	477
Общо	**313**	**523**

21. Собствен капитал

21.1. Основен капитал

„Инертни материали – Ямбол" АД като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Акционерното дружество е юридическо лице и отговаря пред кредиторите си до размера на капитала. Основният капитал е представен в баланса, оценен по номиналната стойност на акциите.

Търговският закон предвижда задължение на дружеството да формира фонд Резервен в размер не по-малко от 10 на сто от стойността на капитала, като по Устав може да се определи по-висок процент.

Основният капитал регистриран в Търговския регистър е 1 000 хил. лв.. Същият е внесен изцяло. Има съответствие между капитала в баланса и вписания в Агенцията по вписванията основен капитал. Няма промяна в структурата на капитала.

21.2. Законови резерви

В собствения капитал са включени: законови резерви в размер на 122 хил. лв., формирани чрез отчисления от печалбата, в съответствие с изискванията на ТЗ и Устава на дружеството.

21.3. Други резерви

Други резерви в размер на 161 хил. лв..

21.4. Неразпределена печалба

Неразпределената печалба от 5 719 хил. лв. / 1 110 хил. лв. за 2022 год./ е образувана от печалбите от предходни години.

21.5. Балансова печалба

Балансовата печалба за 2023 год. е 4 661 хил. лв. / 7 609 хил. лв. за 2022 год./. Нетната печалба на акция към 31.12.2023 год. е базирана на нетната печалба за периода и среднопретеглениия брой обикновени акции за периода 100 000 броя – 46,61 лева.

22. Провизии и сходни задължения

Към 31.12.2023 г. дружеството е начислило провизии в размер на 123 хил.лв..

23. Задължения към финансови предприятия

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Задължения към финансови предприятия	3	0
Общо	**3**	**0**

24. Задължения по финансов лизинг

Към 31.12.2023 год. дружеството няма сключени договори за финансов лизинг.

25. Задължения по заеми към предприятия от групата

Към 31.12.2023 год. дружеството няма задължения по заеми към предприятия от групата.

26. Задължения към клиенти и доставчици

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Задължения към доставчици	1 093	1 737
Получени аванси от клиенти	53	25
Общо	**1 146**	**1 762**

Задълженията към доставчиците се уреждат в нормалните срокове.

27. Задължения към персонала

Дружеството начислява задължения за неизползван платен отпуск на персонала в съответствие със СС 19 *Доходи на персонала*. Изменението на тези начисления за периода и задължението за заплати е както следва:

Приложение към финансов отчет за периода, приключващ на 31.12.2023 год.

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Задължения към персонала – м.12.2023 г.	186	182
Общо	**186**	**182**

Задълженията към персонала се уреждат текущо, в рамките на определения в Кодекса на труда срок. Средно списъчният брой на персонала нает по трудови правоотношения и договори за управление и контрол за отчетния период е 102 бройки (2022 г. – 105 бройки).

28. Задължения към социалното осигуряване

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Задължения към социални институции – м.12.2023 г.	66	65
Общо	**66**	**65**

Задълженията към социално и здравно осигуряване се уреждат в законовоопределения срок, ведно с възнагражденията.

29. Данъчни задължения

Задълженията за данъци включват:

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Данък върху добавената стойност – м.12.2023 г.	120	188
Данък върху доходите на ФЛ за м.12.2023 г.	3	2
Корпоративен данък за 2023 г.	398	268
Общо	**521**	**458**

Всички данъчни задължения се обслужват редовно и в срок.

30. Задължения към предприятия от групата

	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
Задължения към предприятия от групата в т.ч.:		
задължения за извършени сделки до една година	3	14
Общо	**3**	**14**

Задълженията към предприятията от групата се уреждат в нормалните срокове. Същите са потвърдени и част от тях платени към датата на съставяне на настоящия отчет.

31. Финансирания

Дружеството е получило финансирания по европейски програми за дълготрайни амортизируеми активи. Ежегодно признава приход равен на начислените амортизации съгласно СС20, като през 2023г. същият е 377 хил.лв.. През 2023 г. е отчетен общо приход от финансирания в размер на 411 хил.лв. в това число 34 хил.лв. компенсации, свързани с цената на електрическата енергия на небитовите крайни клиенти съгласно чл. 36б, ал. 1, т. 4 от Закона за енергетиката.

Салдото на непризнатите приходи от финансирания към 31.12.2023 г. е 51 хил.лв. и съответства на определения срок за полезен живот на дълготрайните активи.

32. Политика и процедури за управление на капитала

Целите на ръководството на дружеството във връзка с управление на капитала са:

- да осигури способността на дружеството да продължи дейността си като действащо предприятие, така че да може да предоставя възвръщаемост на капитала на акционерите;
- да осигури добра рентабилност на акционерите, като определя адекватно цената на продуктите и услугите си, както и инвестиционните си проекти в съответствие с нивото на различните видове риск.

33. Финансови инструменти и управление на рисковете

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

33.1. Кредитен риск

Излагането на дружеството на кредитен риск е ограничено до размера на балансовата стойност на търговските вземания. Същите са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по рискови вземания и са в размер на 4 090 хил. лв..

Предвид репутацията на основните клиенти, величината на кредитния риск е минимална.

Считаме, че няма риск за паричните средства по банкови сметки, тъй като Дружеството работи с банки с висок кредитен рейтинг.

33.2. Валутен риск

Сделките на дружеството се осъществяват основно в български лева и евро, чийто курс е фиксиран към курса на лева. Сделките деноминирани в щатски долари са свързани с внос на дълготрайни активи, което може да доведе до валутен риск. По тази причина тези сделки са доведени до минимум и договарянето се извършва в евро.

33.3. Ценови риск

Договорните отношения с доставчиците са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара. Въпреки всичко дружеството е изложено на ценови риск от негативни промени в цените на доставяните материали и услуги в условията на нарастваща инфлация, непрекъснатия дъмпинг на пазарните цени на неговата продукция, от подобни предприятия, нелоялна конкуренция и ефекта от глобалната рецесия.

33.4. Лихвен риск

Политиката на Дружеството е насочена към минимизиране на лихвения риск.

33.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Целта на Ръководството е да поддържа постоянен баланс между непрекъснатостта и гъвкавостта на финансовите ресурси, поддържане на достатъчни наличности от парични средства, анализ и актуализиране на прогнози за паричните потоци.

Ръководството е убедено, че дружеството ще продължи своята нормална търговска дейност при спазване принципа на действащо предприятие.

Текущите активи превишават краткосрочните пасиви с 6 315 хил. лв. (3 786 хил. лв. – за 2022 год.).

Дружеството има възможност да погасява всички задължения при настъпване на падежа им.

34. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

През отчетния период са осъществени сделки със свързани лица, като извършените сделки се отнасят главно до:

- ✓ покупки на услуги;
- ✓ наеми.

Извършените сделки се отнасят главно до: продажба и покупка на материали и услуги.

Свързани лица	2023 година				2022 година			
	Продажби		Покупки		Продажби		Покупки	
	услуги	матер.	услуги	матер.	услуги	матер.	услуги	матер.
ХИДРОСИСТЕМ ЕООД	2		4				2	2
КАЛИБРОВАНИ СТОМАНИ АД	1							
ЕООД ГЕОСТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ	797		67		630	184	102	6
Всичко продажби /покупки	**800**		**71**		**814**		**112**	

Приложение към финансов отчет за периода, приключващ на 31.12.2023 год.

Вземанията и задълженията от/към свързани лица към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г.

Свързани лица	2023 година		2022 година	
	Вземания	Задължения	Вземания	Задължения
ЕООД ГЕОСТРОЙ ИНЖЕНЕРИНГ	34	3	14	14
ОБЩО	**34**	**3**	**14**	**14**

По сделките няма необичайни условия и отклонения от средните пазарни цени и не представляват значителен дял от продажбите и покупките.

Неуредените разчети по вземанията от предприятия в групата възлизат на 34 хил.лв.. Непогасените задължения към предприятия от групата възлизат 3 хил.лв..

35. Събития след датата на баланса

Не са настъпили събития след отчетния период по отношение на обектите представени във финансовия отчет, които изискват корекция или отделно оповестяване към 31.12.2023 год., освен оповестените в приложението към годишния отчет. След 31.12.2023 г. до този момент не са възникнали сделки и събития от съществено значение и/или с необичайно естество, които по наше мнение биха оказали значително влияние върху резултата за следващата финансова година.

На този етап няма индикации за значително повлияване на принципа – предположение за действащо предприятие.

Не са настъпили събития след датата на баланса, които да дадат отражение върху финансовия отчет за 2023 год.

IV. Финансови показатели

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2023 год., представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

	Рентабилност:	31 декември 2023 хил. лв.	31 декември 2022 хил. лв.
1	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,23	0,24
2	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,40	0,76
Ефективност:			
3	Коеф. на ефективност на разходите	1,33	1,34
4	Коеф. на ефективност на приходите	0,75	0,75
Ликвидност:			
5	Коеф. на обща ликвидност	4,27	2,52
6	Коеф. на бърза ликвидност	4,14	2,42
7	Коеф. на незабавна ликвидност	2,02	1,44
8	Коеф. на абсолютна ликвидност	2,02	1,44
Финансова автономност:			
9	Коеф. на финансова автономност	6,03	4,01
10	Коеф. на задлъжнялост	0,17	0,25

Всички финансови показатели са с положителни стойности и показват, че дружеството е в добро финансово състояние и може да погасява задълженията си, когато станат изискуеми.

36. Други оповестявания

36.1. Национални резерви и военно времени запаси

Дружеството няма ангажименти по правителствени програми за национален резерв и военновременни запаси.

36.2. Програми за опазване на околната среда

За елиминиране на вредното въздействие върху екологичното равновесие върху околната среда, свързано с експлоатация на кариерите, дружеството заделя ежегодно средство по специални

разплащателни сметки за възстановяване на рекултивация след приключване на концесионните договори.

36.3. Съдебни и административни производства

Срещу дружеството не са заведени дела и искове за обезщетения.

В Баланса на дружеството са включени присъдени вземания от две юридически лица, от които се очаква събиране на вземането.

36.4. Активи дадени за обезпечение, запис на заповед и гаранции.

Дружеството е солидарен длъжник по Договори за заем, отпуснати на „Геострой – инженеринг" ЕООД и „Геогруп" АД. За обезпечение на банковите заеми в полза на КБС БАНК БЪЛГАРИЯ ЕАД, е учреден залог върху машини и оборудване.

36.5. Изявления на ръководството

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо дружество.

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Не е имало нередности, в които да са участвали ръководители и служители, играещи значителна роля в системата на вътрешния контрол или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на финансовия отчет.

Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в счетоводния отчет.

Дружеството се е съобразило с всички аспекти на договорите, които е сключило и незачитането и несъобразяването с правната уредба би се отразило съществено върху финансовия отчет.

Отразени са всички потенциални загуби от вземания и задължения свързани с продажби и покупки.

Всички реални и потенциални задължения са оповестени в приложението към годишния финансов отчет и гаранциите дадени на трети лица.

Дата: 27.03.2024 г.
Гр. Ямбол

Съставител:.....
/ Иванка Кунева /

Ръководител:.....
/ инж.Моньо Тодоров /