

„ХИДРОСТРОЙ“ ООД
Годишен финансов отчет
31 декември 2023 година
Независим одиторски доклад

“ХИДРОСТРОЙ“ ООД

ЕИК: 823073008

гр.Перник, кв.Караманица, тел.076/604867

Управител: Таня Каменова

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

07.03.2024 г., гр. Перник
Този отчет съдържа 27 страници

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4-5
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	6
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	7
ПРИЛОЖЕНИЕ	8-27
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	8
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО	8
3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	14
4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	14
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	14
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	15
7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	15
8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	15
9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	15
10. ДРУГИ ПРИХОДИ	16
11. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ	17
12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	19
13. ВЗЕМАНИЯ	20
14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА	21
15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	21
16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	21
17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	22
18. ФИНАНСИРАНИЯ	24
19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	24
20. СВЪРЗАНИ ЛИЦА	25
21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	27
22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	27

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на ХИДРОСТРОЙ ООД, Булстат 823073008
към 01.01.2023 - 31.12.2023

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		53	1. Нетни приходи от продажби, в т. ч.:	9 477	5 216
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т. ч.:	5 884	3 599	а) продукция	1 037	254
а) суровини и материали	3 513	2 285	б) услуги	8 440	4 962
б) външни услуги	2 371	1 314	в) стоки		
3. Разходи за персонала, в т. ч.:	1 473	1 118	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	159	
а) разходи за възнаграждения	1 250	927	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		31
б) разходи за осигуровки	223	191	4. Други приходи в т. ч.	201	290
4. Разходи за амортизация	491	315	а) приходи от финансираня	19	32
5. Други разходи, в т. ч.:	121	97	б) приходи от продажба на суровини и материали	39	20
а) балансова стойност на продадените активи	33	15	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4)	9 837	5 537
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	7 969	5 182			
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	22	14	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия	-	-
Общо финансови разходи (6)	22	14			
7. Печалба от обичайна дейност	1 846	342	6. Други лихви и финансови приходи		1
Общо разходи (1+2+3+4+5+6)	7 991	5 196	Общо финансови приходи (5 + 6)	-	1
8. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	1 846	342	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6)	9 837	5 538
9. Разходи за данъци от печалбата	191	35			
10. Печалба (8 - 9)	1 655	307			
Всичко (Общо разходи + 9 + 10)	9 837	5 538	Всичко (Общо приходи)	9 837	5 538

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 14 до страница 16.

Дата на съставяне:
07 март 2024 г.

Съставител:
Мануела Валериева

Ръководител:
инж. Таня Каменова

Заверил съгласно одиторски доклад:

24.04.2024г.



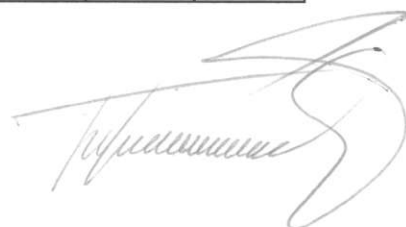
Регистриран одитор:

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

в сила от 01.01.2008 г.

на ХИДРОСТРОЙ ООД, Булстат 823073008
към 31.12.2023

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (хил.лв)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
A. Записан, но невнесен капитал			A. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал	18	18
I. Нематериални активи			II. Резерв от последващи оценки	16	16
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			III. Резерви		
Общо за група I:	0	0	1. Законови резерви	2	2
II. Дълготрайни материални активи			2. Други резерви	299	299
1. Земи и сгради в т.ч.:	982	1015	Общо за група III:	301	301
- земи	267	267	IV. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- сгради	715	748	- неразмразена печалба	2978	2671
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	936	207	Общо за група IV:	2978	2671
3. Съоръжения и други	831	799	V. Текуща печалба (загуба)	1655	307
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в т.ч.:		358	Общо за раздел A:	4968	3313
Общо за група II:	2749	2379			
III. Дългосрочни финансови активи					
1. Дългосрочни инвестиции	4	4	Б. Задължения		
Общо за група III:	4	4	1. Получени аванси, в т.ч.:	925	271
IV. Отсрочени данъци	14	10	до 1 година	925	271
Общо за раздел Б:	2767	2393	2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	192	537
			до 1 година	192	537
V. Текущи (краткотрайни) активи			3. Задължения към свързани предприятия, в т.ч.:	0	524
			до 1 година		524
I. Материални запаси			4. Други задължения, в т.ч.:	1272	793
1. Суровини и материали	41	38	до 1 година	559	347
2. Незавършено производство	173	1	над 1 година	713	446
3. Продукция и стоки, в т.ч.:	29	42	- към персонала, в т.ч.:	213	142
- продукция	29	42	до 1 година	213	142



- стоки			- осигурителни задължения, в т.ч.:	44	41
Общо за група I:	243	81	до 1 година	44	41
			- данъчни задължения, в т.ч.:	49	15
II. Вземания			до 1 година	49	15
1.Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1868	1492	Общо за раздел Б, в т.ч.:	2389	2125
над 1 година			до 1 година	1676	1679
2.Вземания от свързани предприятия		4	над 1 година	713	446
над 1 година			В.Финансирания и приходи за бъдещи периоди	13	31
3.Други вземания, в т.ч.:	50	78	финансирания	13	31
над 1 година		14			
Общо за група II:	1918	1574			
III.Парични средства, в т.ч.:					
- в брой	20	49			
- в безсрочни сметки (депозити)	2371	1348			
- блокирани парични средства					
Общо за група III:	2391	1397			
Общо за раздел В:	4552	3052			
Г. Разходи за бъдещи периоди	51	24			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	7370	5469	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В)	7370	5469

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 17 до страница 25.

Дата на съставяне:

07 март 2024 г.

Съставител:

Мануела Валериева

Ръководител:

Заверил съгласно одиторски доклад:

24.04.2024г



Регистриран одитор:

Бойка Тодорова

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

ХИДРОСТРОЙ ООД, Булстат 823073008

на
за

31.12.2023

(хил. лв.)

Показатели	Бележки	Записан капитал	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ			Финансов резултат от минали години			Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Други резерви		Неизразделена печалба	Непокрита загуба			
a		1	2	3	4		5	6	7	8	
1. Салдо в началото на отчетния период		18	16		2	299	2671	0	307	3313	
2. Грешки											0
3. Финансов резултат за текущия период									1655	1655	
4. Други изменения в собствения капитал							307		-307	0	
5. Салдо към края на отчетния период		18	16		2	299	2978		1655	4968	
6. Собствен капитал към края на отчетния период (5)	16	18	16		2	299	2978	0	1655	4968	

Отчетът за собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представяващи неразделна част от финансовия отчет, посочени от страница 21 до страница 22.

Дата на съставяне:

07 март 2024 г.

Съставител:

Мануела Валериева

Ръководител:

инж. Таня Каменова

Заверил съгласно одиторски доклад:

24.04.2024г.

Регистриран одитор:

Бойка Тодорова



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК
НА ФИРМА: ХИДРОСТРОЙ ООД, Булстат 823073008
ЗА ПЕРИОДА: 01.01.2023 - 31.12.2023

НАИМЕНОВАНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	Бележки	Текущ период		Предходен период	
		Постъпления	Плащания	Постъпления	Плащания
А. Парични потоци от основна дейност	а	1	2	3	6
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		11247	7065	4182	5141
2. Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения			1410	-1410	1085
3. Платени и възтановени данъци върху печалбата			174	-174	30
4. Други парични потоци от основна дейност		32	756	-724	63
Всичко парични потоци от основна дейност (А)		11279	9405	1874	6319
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност					
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи			689	-689	276
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		0	689	-689	276
В. Парични потоци от финансова дейност					
1. Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми		22		22	30
2. Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденди и други подобни			4	-4	6
3. Плащания на задължения по лизингови договори			209	-209	103
4. Други парични потоци от инвестиционна дейност				0	0
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)		22	213	-191	109
Г. Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)		11301	10307	994	6704
Д. Парични средства в началото на периода				1397	864
Е. Парични средства в края на периода	14			2391	1397

Отчетът за паричния поток следва да се разглежда заедно с пояснителните бележки, представляващи неразделна част от финансовия отчет, посочени на страница 21.

Дата на съставяне:

07 март 2024 г.

Съставител:

Мануела Валериева

Ръководител:

инж. Таня Каменова

Заверил съгласно одиторски доклад:



Регистриран одитор:

Бойка Тодорова

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„Хидрострой“ ООД е регистрирано в Република България и вписано в Регистъра на търговските дружества при Пернишки окръжен съд по фирмено дело № 3323/1991 година със седалище и адрес на управление гр. Перник, кв.Караманица. През 2007 година е регистрирано в Агенция по вписванията, Търговски регистър.

1.1 Предмет на дейност

Дейността на дружеството през 2023 година включва следните операции и сделки:

- Строителство на тръбопроводи
- Други специализирани строителни услуги

1.2 Собственост и управление

Компанията функционира във вид на търговско дружество с ограничена отговорност и се представлява и управлява от управителя Таня Каменова. Капиталът на дружеството е разпределен както следва:

Хидрострой-Перник ООД –93.12%, или 16610 лв.

Общ дял на съдружници физически лица– 6.88%, или 1227 лв.

1.3 Структура на дружеството

В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2023 г. е 77 работници и служители, разпределен по категории както следва: управител и ръководни служители-4, аналитични специалисти-4 технически и други приложни специалисти-6, административен персонал-3, квалифицирани производствени работници-16, оператори на машини и съоръжения-31, нискоквалифициран персонал-13 (към 31.12.2022 г. средно списъчния брой на персонала е 73 работници и служители.)

2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

2.1 База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на „Хидрострой“ ООД е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти /НСС/ приложими в България.

Финансовите отчети са представени в български лева (BGN), закръглени до хиляда.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2 Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Когато е необходимо,

сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3 Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев.

От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2023 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

2.4 Приблизителни счетоводни оценки

Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.5 Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, ценови риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозира с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

2.5.1. Риск от курсови разлики

Дружеството не осъществява сделки в чуждестранна валута, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

2.5.2. Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове. Благоприятен ефект се получава от възможността за договаряне на приемливи лихвени равнища по привлечените ресурси и структурата на лихвените проценти, които съдържат постоянен и променлив компонент с предимствено тегло на постоянната величина, което минимизира вероятността от негативна промяна в движението на паричните потоци.

2.5.3. Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

2.5.4. Ликвидност

Ръководството на дружеството се стреми да поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

2.6 Дефиниции и оценка на елементите на Баланса и Отчета за приходите и разходите

2.6.1. Дълготрайни нематериални и материални активи

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

Първоначално придобиване

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

Дружеството е определило стойностен праг от 700.00 лева, под който придобитите активи, независимо че притежават характеристики на дълготрайни материални или нематериални активи се отчитат като текущ разход.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Извършените последващи разходи, свързани с отделен дълготраен актив увеличават балансовата стойност на съответния актив, когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода над тази от първоначално определената за актива.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот е както следва:

- Програмни продукти и компютри - 2 години
- Сгради - 25 години
- Съоръжения - 25 години
- Машини и оборудване - 3 години и 4 месеца
- Транспортни средства - 4 години
- Други - 6 години и 8 месеца

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

2.6.2. Инвестиции в други предприятия

Дългосрочните инвестиции в дъщерни, асоциирани и други предприятия се представят в счетоводния баланс по себестойност.

2.6.3. Инвестиционни имоти

Инвестиционните имоти се представят в счетоводния баланс по справедлива стойност, определена от независим лицензиран оценител. Като такива се класифицират земи и сгради, притежавани от дружеството за получаване на наеми и/или заради увеличение на тяхната стойност. Печалбите или загубите от промените в справедливата стойност на инвестиционните имоти се отчита в Отчета за приходи и разходи за периода, през които са възникнали.

През отчетния период дружеството няма инвестиционни имоти.

2.6.4. Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания, когато съществува индикация за несъбираемост. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите.

2.6.5. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Изписването на материалите е по метода на първа входяща първа изходяща, а в доставната им стойност се включват разходи за придобиване и разходи, направени във връзка с доставянето им до определено местоположение и подготовката им за употреба.

2.6.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси и парични наличности в банкови сметки.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

Лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност.

2.6.7. Обезценка

Балансовата стойност на активите на предприятието се анализира периодично към датата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали съществува индикация за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци, се прави приблизителна оценка за възстановимата стойност на актива. За нематериални активи, които все още не са въведени в употреба, възстановимата стойност се определя към всяка дата на изготвяне на

баланса. Загуба от обезценка се признава винаги, когато текущата стойност на актива или на група активи, генериращи приходи, част от които е той, превишава възстановимата му стойност. Загубата от обезценка се отчита в Отчета за приходите и разходите.

2.6.8. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В последствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.6.9. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да се реализира негативен паричен поток, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск.

2.6.10. Търговски и други задължения.

Търговски и други задължения се отчитат по стойност на възникване, а впоследствие по амортизируема стойност.

Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2023 г. – 32.3% плюс 1.1% за трудова злополука.

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

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати според трудовия стаж в дружеството
- за неползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж

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

Краткосрочните доходи на персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналот е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходи и разходи и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят

дължи върху тези суми.

2.6.11. Приходи

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

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

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

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

2.6.12. Разходи

Оперативни разходи

Разходите се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по заеми, загуби от операции в чуждестранна валута и други банкови такси и комисионни.

2.6.13. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2023 година).

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

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

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

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

Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.6.14. Капитал и резерви

„Хидрострой“ ООД е дружество с ограничена отговорност. Капитала на дружеството е 18 хил.лв. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Дружеството формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- печалбата, която се отделя;
- други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Стойността на формираните резерви е 317 хил.лв.

3. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Увеличение на запасите от продукция	-	-
Увеличение на запасите от незавършено производство	173	-
Намаление на запасите от продукция	(14)	(3)
Намаление на незавършено производство	-	(50)
Общо	159	(53)

4. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Строителни материали	2482	1227
Малоценни и малотрайни предмети	34	24
Горива и смазочни материали	794	784
Резервни части и консумативи	172	194
Електроенергия и вода	24	39
Канцеларски материали	5	7
Други	2	10
Общо	3513	2285

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Подизпълнители	1423	834
Местни данъци и такси	25	27
Винетки	29	13
Наеми	51	-
Разходи за ремонт и поддръжка	139	96
Комуникации	17	13
Застраховки	67	44
Консултански услуги	-	-

Независим одит	3	3
Други	617	284
Общо	2371	1314

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленския и без ЕУ по ОП РЧР)	987	761
Възнаграждения на управленския персонал	249	141
Социални осигуровки върху заплати и възнаграждения	220	186
Неизползвани отпуски	14	25
Начислени суми за осигуровки за неизползвани отпуски	3	5
Общо	1473	1118

7. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Балансова стойност на продадените активи	33	15
Командировки	25	16
Дарения	12	1
Други разходи	51	65
Общо	121	89

8. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от лихви по заеми	-	1
Разходи за лихви по лизинг	(18)	(8)
Разходи за банкови такси и комисионни по кредити	(4)	(6)
Общо	(22)	(13)

9. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на услуги	8440	4962
Приходи от продажба на продукция	1037	254
Приходи от продажби на стоки	-	-
Общо	9477	5216

Приходи от продажби на услуги по видове:	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от специализирани строителни дейности и услуги	8440	4962
Общо	8440	4962

Приходи от продажба на продукция по видове:	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Бетон, бетонови и стоманобетонови елементи	1037	254
Общо	1037	254

Разходи за придобиване на активи по стопански начин:	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Разходи по въвеждане в експлоатация на ДМА	-	31
Общо	-	31

10. ДРУГИ ПРИХОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажба на материали	39	20
Отписани задължения	28	36
Приходи по ОП РЧР-приходи от финансиране на ДМА	18	18
Приходи от текущо финанс./компенсация по РМС №739/26.10.21/	1	14
Наеми	85	33
Приходи от продажба на ДМА	-	-
Други	30	169
Общо	201	290

Сумата на отчетените **разходи, които не са платени** към датата на финансовия отчет възлизат на 364 хил.лв.

Сумата на отчетените **приходи, които не са получени** към датата на финансовия отчет възлизат на 1290 хил.лв.

Показатели	Стойности на дълготрайните активи										Амортизация							Балансова ст-ст в края на периода
	Очетна стойност на дълготрайните активи										преоцен. стойност							
	в началото	постыпл.	излезли	в края пер	увелич.	намален	(4+5-6)	в началото	начислен	отписана	в края пер	увеличен	намален	преоцен. стойност (11-12-13)				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Концесии, патенти, лицензии, ТМ, ПП и др.	7			7			7	7			7			7				
<u>Обща сума I :</u>	7			7			7	7			7			7				
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ																		
1. Земи и сгради, в т.ч. :	1164			1164			1164	149	33		182			182	982			
--- земи	267			267			267								267			
--- сгради	897			897			897	149	33		182			182	715			
2. Мащини, производ. оборудване и апаратура	1648	923		2571			2571	1441	194		1635			1635	936			
3. Съоръжения и други ДМА	2465	296		2759			2759	1666	264	2	1928			1928	831			
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	358		358															
<u>Обща сума II :</u>	5635	1219	360	6494			6494	3256	491	2	3745			3745	2749			
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ																		
1. Дългосрочни инвестиции	4			4			4								4			
<u>Обща сума III :</u>	4			4			4								4			
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЫЦИ																		
	10	12	8	14			14								14			
<u>Обща сума IV :</u>	10	12	8	14			14								14			
ОБЩ СБОР (I + II + III + IV) :	5656	1231	368	6519			6519	3263	491	2	3752			3752	2767			

11.1 ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Нематериалните дълготрайни активи в дружеството са програмни продукти със срок за амортизация 2 години. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е 7 х.лв.

11.2 ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството е 2 380 х.лв.

Към 31 декември 2023 година има учредени тежести върху дълготрайни материални активи на дружеството, както следва:

- ипотеки земя с балансова стойност 47 хиляди лева.
- ипотеки сгради с балансова стойност 95 хиляди лева.
- Към 31 декември 2023 година няма временно извадени от употреба активи.

Преглед за обезценка

Извършен е преглед на всички значими дълготрайни нематериални и материални активи към 31 декември 2023 година с цел проверка за наличие на данни за обезценка, в резултат на което е установено, че няма съществени различия между балансовата стойност на активите и техните възстановими стойности.

Оперативен лизинг

Дружеството няма сключени договори за ползването активи при условията на оперативен лизинг.

Дружеството отдава под наем част от административна сграда, находяща се в гр. Перник, както и оборудване. Общата стойност на получените приходи от наем възлиза на 85 хил.лв.

Оставащите срокове и стойността на бъдещите минималните лизингови постъпления съгласно договорите за оперативен лизинг са както следва:

	31-дек-23
	BGN'000
Минимални лизингови постъпления по периоди:	
До 1 година	69
От 2 до 5 години	14
От 5 години до 10 години	18
Обща стойност на минималните лизингови плащания	101

11.3 ДЪЛГОСРОЧНИ ИНВЕСТИЦИИ

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
БСК инженеринг	1	1
Хидрострой Студена 2	3	3
Общо	4	4

12. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Суровини и материали	41	38
Незавършено производство	173	1
Продукция	29	42
Общо	243	81

Суровините и материалите по видове са:

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Строителни материали	30	24
ММП	2	2
Резервни части	2	2
ГСМ	7	10
Общо	41	38

Незавършено производство по видове:

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Изграждане на МФЦ в гр. Правец	46	
Реконструкция на водопроводна мрежа гр. Брезник	127	
Други строителни съоръжения	-	1
Общо	173	1

Продукция по видове:

	31 декември 2023	31 декември 2022
	BGN'000	BGN'000
Бетонни изделия	29	42
Общо	29	42

Комисия от специалисти в дружеството е извършила преглед на наличните материални запаси към 31 декември 2023 година, за да прецени дали са налице условия за обезценка до нетна реализируема стойност, съгласно изискванията на СС 2 „Отчитане на стоково-материални запаси“. В резултат на този преглед е установено, че наличните към 31 декември 2023 година материални запаси не включват наличности, за които нетната реализируема стойност е по-ниска от отчетната им стойност.

13. ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Вземания по продажби	1385	949
Обезценка на несъбираеми вземания	(39)	(16)
Вземания по предоставени аванси	522	559
Вземания от свързани предприятия	-	4
Други вземания	50	78
Общо	1918	1574

Възрастовата структура на вземанията от клиенти и доставчици е както следва:

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 1 месец BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо BGN'000
Вземания по продажби	564	79	646	523	95	1907

Движение на коректива за обезценка е както следва:

	31-дек -23 BGN'000	31-дек-22 BGN'000
Движение в обезценките		
Салдо към 1 януари	16	0
Допълнително начислени	23	16
· вземания от клиенти по продажби	23	16
Отписани	0	0
· вземания от клиенти по продажби		
· други вземания		
Салдо към 31 декември	39	16

13.1 ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

Вземания от свързани предприятия	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Хидрострой Билдинг ООД /предоставен заем/	-	-
ДЗЗД "Хидрострой-Асфалтинг-АБС Инженеринг-улица Софийско шосе"	-	-
ДЗЗД "Хидрострой-Транс-Инвест"	-	4
Общо	-	4

13.2 ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Гаранции	44	48
Други	6	30
в т.ч. вземания по предоставени заеми	-	22
Общо	50	78

Възрастовата структура на другите вземания е както следва:

Анализ на падежите	С ненастъпил падеж BGN'000	Просрочени до 1 месец BGN'000	Просрочени до 6 месеца BGN'000	Просрочени до 1 година BGN'000	Просрочени над 1 година BGN'000	Общо вземания BGN'000
Други	50	-	-	-	-	50

Дружеството е извършило оценка на възможността за събиране на вземанията и е обезценило вземанията за които е налице индикации за несъбираемост.

14. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Парични средства в каса	20	49
Парични средства по сметки в банки	2371	1348
Общо	2391	1397

15. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Лихви по финансов лизинг	51	24
Общо	51	24

16. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Записан капитал	18	18
Резерв от последващи оценки	16	16
Резерви	301	301
Натрупани печалби/загуби	4633	2978
Общо	4968	3313

Основен капитал

Регистрираният капитал на „Хидрострой” ООД е 18 хил.лв., разпределен в 17837 дяла с номинална стойност 1 (един) лев всеки от тях.

Преоценъчен резерв

Преоценъчният резерв възлиза на 16 хил.лв. е възникнал в резултат от последващи оценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се реинтегрира в печалбата при отписване на дълготрайните активи.

Резерви

Резервите в размер на 301 хил.лв. се състоят от законов резерв по реда на Търговския закон – 2 хил.лв. и други резерви – 299 хил.лв.

Натрупани печалби

Натрупаните печалби включват, неразпределена печалба от минали години в размер на 2978 хил.лв., непокрита загуба от минали години – няма, и печалба от текущия отчетен период в размер на 1655 хил.лв.

17. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

17. 1 НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Задължения по финансов лизинг	713	446
Общо	713	446
Задължения по финансов лизинг		
	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Към ОТП Лизинг	31	42
Към Уникредит Лизинг	935	552
Общо	966	594
От тях:		
Нетекущи	713	446
Текущи	253	148

По договори за финансов лизинг, дружеството ползва два комбинирани багера, един автомобил, един бетонов възел, един самосвал и една ротационна машина с балансова стойност 980 х.лв.

Разходите за лихви по финансов лизинг за 2023 година възлизат на 19 хил.лв. (2022 г. – 8 хил.лв.)

17. 2 ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Получени аванси	925	271
Задължения към доставчици	192	537
Задължения към свързани предприятия	-	524
Други задължения	559	347
Общо	1676	1679

Задължения към свързани предприятия	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Хидрострой Студена ООД /задължения за доставки/	-	-
ДЗЗД Хидрострой-Транс-Инвест /получен аванс/	-	47
ДЗЗД Хидрострой Груп-2020 /получен аванс/	-	477
ДЗЗД ХБА Полски Тръмбеш-2021 /получен аванс/	-	-
Общо	-	524

Други задължения:	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	257	183
Данъчни задължения	49	15
Задължения по финансов лизинг	253	148
Други	-	1
Общо	559	347

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Неизплатени заплати за текущата година	131	73
Задължения за социално и здравно осигуряване	28	28
Неизползвани отпуски	82	69
Социални осигуровки върху отпуските	16	13
Общо	257	183

Данъчни задължения	31 декември 2023 BGN'000	31 декември 2022 BGN'000
Данък върху добавената стойност	2	-
Данък върху доходите на физически лица	17	6
Корпоративен данък	30	9
Общо	49	15

До датата на издаване на настоящия отчет в дружеството са извършени ревизии и проверки както следва:

- По данък добавена стойност – до 31.08.2007 година
- Пълна данъчна ревизия – до 31.12.2006 година
- Национален осигурителен институт – до 31.03.2018 година

18. ФИНАНСИРАНИЯ

Финансирането представлява остатък от неамортизираната част на дълготрайните активи придобитите с финансиране по ОП „Развитие на човешките ресурси”-проект „Безопасни и успешни на работа”.

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Финансиране по ОП „Развитие на човешките ресурси”	13	31
Общо финансиране:	13	31

19. ТЕКУЩ ДАНЪК И ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Отчет за приходите и разходите	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	1946	394
Данъчна загуба за годината по данъчна декларация	-	-
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	195	39
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч.:	(4)	(4)
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	(4)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	191	35

Равнение на данъчния разход, определен спрямо счетоводния резултат	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Счетоводна печалба за годината	1846	342
Данъци върху печалбата – 10% (2022 г. - 10%)	185	34
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения 627 хил.лв. (2022г - 428 хил.лв.)	63	43
Свързани с намаления 527 хил.лв. (2022г - 377 хил.лв.)	(53)	(38)
Свързани с намаления отстъпка съгл.чл.92, ал.5 ЗКПО	-	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(4)	(4)

Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в	191	35
Отчета за приходите и разходите		
Отсрочени данъчни активи и пасиви		

	Активи		Пасиви		Нето	
	2023 BGN '000	2022 BGN '000	2023 BGN '000	2022 BGN '000	2022 BGN '000	2022 BGN '000
Увеличение по чл.46 от ЗКПО	-	-	-	-	-	-
Неползвани отпуски	10	8	-	-	10	8
Данъчна загуба	-	-	-	-	-	-
Обезценка на вземания	4	2	-	-	4	2
Общо	14	10	0	0	14	10

20. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица

"Хидрострой Перник" ООД
"Хидрострой Студена" ООД
"Хидрострой Студена-2" ООД
"БСК Инженеринг" АД
"Хидрострой Билд" ООД
"Хидрострой Билдинг" ООД
"Хидрострой-97" АД
"Солид Консулт" ООД
ДЗЗД "Зелена Златица"
ДЗЗД "Хидро Билд 2016"
ДЗЗД "Хидро Билд Сгради"
ДЗЗД "Киндергартен"
ДЗЗД Грин Парк
ДЗЗД "Хидрострой Транс Инвест"
ДЗЗД "Хидрострой ГВ"
ДЗЗД "ХБИ-2018"
ДЗЗД "Хидрострой-Асфалтинг-АБС инженеринг-
Улица Софийско шосе"
ДЗЗД "ПЪТ КО-2018"
ДЗЗД Хидрострой Груп-2020
ДЗЗД Хидрострой-Река Долнорибнишка-2020
ДЗЗД ХБА Полски Тръмбеш-2021
ДЗЗД ХИДРОСТРОЙ-САВЕКС

Вид на свързаност

Дружество-майка
Дялово участие, Участие в управлението
Дялово участие, Участие в управлението
Дялово участие, Участие в управлението
Общи съдружници, Участие в управлението
Общи съдружници, Участие в управлението
Общи съдружници, Участие в управлението
Общи съдружници
участие в дружеството, Участие в управлението
участие в дружеството
участие в дружеството
участие в дружеството
участие в дружеството
участие в дружеството, Участие в управлението
участие в дружеството
участие в дружеството, Участие в управлението
участие в дружеството
участие в дружеството
участие в дружеството
участие в дружеството

През 2023 година са осъществени следните сделки със свързани лица:

Видове продажби на свързани лица

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Услуги	673	804
Общо	673	804

Продажби на свързани лица	2023 BGN '000	в т. ч. неуредени BGN '000
ДЗЗД „Хидрострой-Транс-Инвест“	159	-
ДЗЗД Хидрострой Груп-2020	514	-
Общо	673	-

Продажби на свързани лица	2022 BGN '000	в т. ч. неуредени BGN '000
ДЗЗД „Хидрострой-Транс-Инвест“	303	4
ДЗЗД ХБИ-2018	156	-
ДЗЗД Хидрострой Груп-2020	81	-
ДЗЗД ХБА Полски Тръмбеш-2021	201	-
ДЗЗД Хидрострой-Асфалтинг-АБС Инженеринг-Улица Софийско шосе	63	-
Общо	804	4

Предоставени/получени аванси на свързани лица

Получени аванси от свързани лица	2023 BGN '000	в т. ч. неуредени BGN '000
ДЗЗД „Хидрострой-Транс-Инвест“	-	-
ДЗЗД Хидрострой Груп-2020	-	-
Общо	-	-

Получени аванси от свързани лица	2022 BGN '000	в т. ч. неуредени BGN '000
ДЗЗД „Хидрострой-Транс-Инвест“	141	47
ДЗЗД Хидрострой Груп-2020	477	477
Общо	618	524

Предоставени заеми

През 2023 няма предоставени заеми. Дружеството не е отчело приходи от начислени лихви по предоставени заеми от минали години.

Получени заеми

През 2023 няма получени заеми.

21. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Предоставени обезпечения

Във връзка с договор под условие за кредит и договор за инвестиционен кредит на друго дружество, Хидрострой ООД е направило съответните обезпечения в полза на търговската банка – кредитор. Стойността на обезпеченията е както следва:

- ипотечи земя с балансова стойност 47 хиляди лева.
- ипотечи сгради с балансова стойност 95 хиляди лева.

Получени обезпечения: няма

Гаранции

Към 31.12.2023 г. дружеството има 2 броя издадени банкови гаранции по договор за кредит под условие на обща стойност 26 хил.лв.

Съдебни спорове

От и срещу дружеството няма заведени съдебни дела.

22. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

След датата на баланса не са настъпили събития оказващи съществено значение за имущественото и финансовото състояние на дружеството.

Дата: 07.03.2024 година

Съставител:


(Мануела Валериева)

Ръководител:


(инж.Таня Каменова)

