

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

последователно е прилаган линейният метод на база полезния живот на активите, определени от ръководството на дружеството, както следва:

Вид на дълготрайните активи	Срок в години	
	от	до
Продукти от развойна дейност	4	5
Концесии,патенти,лицензии,търг. марки,програмни продукти	4	5
Сгради и конструкции	25	25
Съоръжения	25	25
Машини, производствено оборудване и апаратура	3	3
Транспортни средства	4	4
Компютърна техника	2	2
Обзавеждане и трайни активи, други ДМА	7	7

Не се начислява амортизация на земите и разходите за придобиване на дълготрайни активи. Преносната стойност на нетекущите (дълготрайни) активи се преглежда за евентуална обезценка при промяна на условията на тяхната експлоатация, което би довело до нейната невъзстановимост. При наличие на такива условия стойността им се намалява до тяхната възстановима стойност. Стойността на обезценката се отнася за сметка на преоценъчния резерв на актива или се включва в отчета за приходи и разходи.

3.14. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността на Дружеството се признават на база принципа на текущо начисляване, независимо от паричните постъпления и плащания и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите и разходите могат надеждно да се измерят. Приходите се признават намалени с направените търговски отстъпки. При продажба на продукция и стоки приходите се признават, когато съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминат в купувача. При предоставяне на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 за приключването ѝ. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на БНБ към датата на начисляването им.

Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

3.15. Данъчно облагане и отсрочени данъци

В съответствие с българското данъчно законодателство, дружеството е субект на данъчно облагане с корпоративен данък. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. и 2022 г.е 10%.

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

При преобразуване на счетоводния в данъчен финансов резултат, дружеството отчита отсрочени данъци на базата на балансовия метод на задълженията.

Временни разлики се получават при сравняване на счетоводната и данъчната основа /счетоводна и данъчна преносна стойност/ на активите и пасивите. Отсрочени данъчни активи се признават, когато е вероятно да има налична облагаема печалба, срещу която може да бъде усвоен отсрочения данъчен актив.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви се признава в отчета за приходите и разходите.

3.16. Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към съдружниците в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

3.17. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците, дружествата под общ контрол, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от тях, се третират като свързани лица.

4. Дълготрайни материални активи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	9 041	12 047
Придобити		39
Отписани	(2 622)	(3 045)
Салдо на 31 декември	6 419	9 041
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	2 645	3 769
Начислена амортизация	141	256
Начислена амортизация на отписаните	(635)	(1 380)
Салдо на 31 декември	<u>2 151</u>	<u>2 645</u>
Балансова стойност на 31 декември	<u>4 268</u>	<u>6 396</u>

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

предходната отчетна година.

5. Дълготрайни нематериални активи

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	44	59
Придобити	0	0
Отписани	(4)	(15)
Салдо на 31 декември	40	44
Натрупана амортизация		
Салдо на 1 януари	28	39
Начислена амортизация	4	4
Начислена амортизация на отписаните	(4)	(15)
Салдо на 31 декември	28	28
Балансова стойност на 31 декември	12	16

През годината не са извършвани промени в прилаганите методи и норми на амортизация в сравнение с предходната отчетна година.

6. Нетекущи (дългосрочни) вземания

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Вземания от предприятия от група – ГИГ ООД	1 197	2 625
Общо	1 197	2 625

7. Материални запаси

	2023 BGN '000	2022 BGN '000
Суровини и материали	47	52
Продукция	4 139	5 741
Стоки	1	2
Общо	4 187	5 795

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

8. Търговски и други (краткосрочни) вземания

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти	3 537	772
Обезценка на вземания	(0)	(0)
Вземания от клиенти, нетно	3 537	772
Вземания от св.лица – заем ГИГ ООД	677	860
Данъци за възстановяване	0	39
Вземания от застрахователи	0	0
Съдебни и присъдени вземания	0	3
Други вземания	3	1
Общо	4 217	1 675

Ръководството на Дружеството счита, че стойността, по която търговските и другите вземания са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 и 2022 година.

9. Парични средства

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Парични средства в брой	32	263
Парични средства в безсрочни сметки (депозити)	370	236
Общо	402	499

10. Разходи за бъдещи периоди

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за комисионни по продажба на апартаменти	189	336
Разходи за абонаменти	2	8
Общо	191	344

11. Собствен капитал

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Записан капитал	5	5
Други резерви	9 248	0
Натрупана печалба/ загуба от минали години	(1)	10 427
Текуща печалба	2 530	3 285
Общо	11 782	13 717

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

Натрупаните печалби са формирани от печалби в предходните отчетни периоди.

Отчетената в края на годината **непокрита загуба от минали години** е в резултат на обратното проявление на актюерските печалби и загуби и провизии за пенсиониране, формирани от минали години и отписани към 31 декември 2023 година, поради липса на персонал в края на същия период.

12. Провизии и сходни задължения

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Провизии за пенсии и други подобни задължения	0	2
Общо	<u>0</u>	<u>2</u>

13. Задължения към персонала при пенсиониране

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения в началото на периода	2	106
Начислени задължения и лихви за периода	0	3
Изплатени задължения за периода	0	0
Статистическа загуба	(2)	(107)
Общо	<u>0</u>	<u>2</u>

14. Текущи (краткосрочни) търговски задължения

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения към доставчици	30	1
Депозити по наеми	71	32
Задължения към св.лица – ИНТЕР ТАБ ООД	43	100
Общо	<u>144</u>	<u>133</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

15. Задължения към персонала

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за текущи възнаграждения	0	25
Задължения за непозвани отпуски	0	2
Общо	0	27

16. Задължения към осигурителни предприятия

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за осигуровки върху текущи възнаграждения	0	3
Задължения за осигуровки върху непозвани отпуски	0	0
Общо	0	3

17. Задължения за данъци

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Задължения за ДДС	39	19
Задължения за ДДС	67	0
Задължения за данък върху доходите на физически лица	0	6
Общо	106	25

18. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи за бъдещи периоди	2 472	3 484
Общо	2 472	3 484

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

19. Приходи от продажби

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажби на продукция	2 225	5 618
Приходи от продажби на стоки	0	29
Приходи от предоставени услуги	631	1 165
Общо	<u>2 856</u>	<u>6 812</u>

20. Изменение на запасите от продукция и незавършено производство

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Намаление на запасите от продукция	(1 100)	(2 814)
Общо	<u>(1 100)</u>	<u>(2 814)</u>

21. Други приходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от продажба на дълготрайни активи	3 638	2 794
Приходи от финансираня- компенсация ел.енергия	4	188
Приходи от отписани задължения	0	11
Приходи от получени неустойки	57	64
Други приходи	22	0
Общо	<u>3 721</u>	<u>3 057</u>

22. Финансови приходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Приходи от лихви	23	19
Общо	<u>23</u>	<u>19</u>

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

23. Разходи за суровини и материали

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за горива и смазочни материали	10	24
Разходи за електроенергия и отопление	70	528
Разходи за канцеларски материали и консумативи	7	13
Разходи за резервни части	1	7
Разходи за вода и други материали - материали поддръжка	11	111
Разходи за ДМА под прага - инвентар	1	11
Общо	100	694

24. Разходи за външни услуги

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за комуникации и техническа поддръжка	9	13
Разходи за наеми	0	9
Разходи за маркетинг и реклама	36	22
Разходи за консултантски услуги	8	6
Разходи за HR - услуги	0	15
Разходи за счетоводни и одиторски услуги	4	4
Разходи за правни и нотариални услуги	0	1
Комисионни услуги	329	385
Разходи за застраховки	5	9
Разходи за охрана	51	0
Разходи за ремонт и поддръжка	35	37
Разходи за услуги от менажиращо дружество	572	467
Разходи за местни данъци и такси	50	120
Други разходи	16	0
Разходи за абонаменти	33	81
Общо	1 148	1 169

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

25. Разходи за персонала

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи за заплати на персонала	3	571
Разходи за доходи на ключовия управленски персонал	0	0
Начисления за неизползвани отпуски	00	2
Начисления за доходи на персонала при пенсиониране	(115)	(21)
Разходи за социално и здравно осигуряване	0	93
Общо	(112)	645

26. Други разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Балансова стойност на продадените дълготрайни активи	93	697
Отписани вземания	66	6
Разходи за глоби, санкции и конфискации	4	0
Разходи от минали години	2	1
Корекции ДДС	44	0
Други разходи	0	0
Общо	209	704

27. Финансови разходи

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	1	1
Загуби от прод-ба на Обособени части от предприятие	1 200	0
Разходи за банкови такси и комисионни	5	8
Общо	1 206	9

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

28. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данък, признат в отчета за приходи и разходи, включва сумата на текущите данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата, съгласно изискванията на НСС 12 данъци върху печалбата.

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Текущ данък	262	306
Изменение в отсрочените данъчни активи и пасиви	12	2
Общо разход за данък	274	308

29. Пасиви и активи по отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните пера в баланса:

	временна разлика	данък	временна разлика	данък
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2022
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
От разлика между балансовата и данъчната стойност на дълготрайните активи	296	30	290	29
От неизплатени доходи на физически лица	0	0	0	0
От начислени неизползвани отпуски	0	0	2	0
От начислени доходи на персонала при пенсиониране	0	0	113	11
От обезценка на вземания	0	0	4	1
Общо активи по отсрочени данъци	296	30	409	41
Нетно салдо на отсрочените данъци върху печалбата (пасиви)/ актив	296	30	409	41

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 (продължение)

Промените в отсрочените данъчни активи и пасиви е както следва:

	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
В началото на периода	41	44
Начислени за периода	0	1
Обратно проявление за периода	(11)	(4)
Общо в края на периода	30	41

30. Свързани лица и сделки с тях

30.1. Сделки със свързани и смесени предприятия

Неуреден разчет към 31.12.2023

<i>Свързано лице</i>	<i>Вид на сделката</i>	<i>Оборот</i>	<i>Вземане</i>	<i>Задължение</i>
		BGN '000	BGN '000	BGN '000
ГИГ ООД – заем и лихви		183	677	0
ГИГ ООД – покупка дялове		1 428	1 197	0
ИНТЕР ТАБ - дивиденди		275	0	43
ГИГ ООД - дивиденди		4 135	0	0
Общо		6 021	1 874	43

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

31. Ключов управленски персонал

Възнагражденията на ключовия управленски персонал, включително осигурителните вноски не са начислявани

Пояснителни приложения към финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023

32. Събития след датата на счетоводния баланс

Към датата на изготвяне на настоящият финансов отчет не са настъпили събития, изискващи корекции на финансовите отчети и на приложенията към тях.

Управител

Константин Константинов Бояджиев

Съставител

Светослава Костадинова Георгиева

06 юни 2024 г., гр. Пловдив

