„3 ММ СТОМАНА ИНВЕСТ" АД

Г О Д И Ш Е Н
Ф И Н А Н С О В
О Т Ч Е Т

2 0 2 4

година

Гр. Силистра, ул. Тутракан № 16

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
Доклад на независимия одитор	-
Счетоводен баланс	1
Отчет за приходите и разходите	2
Отчет за паричните потоци по прекия метод	3
Отчет за промените в собствения капитал	4
Справка за нетекущите активи /Приложение 5/	5
Финансови показатели	6
Приложение към финансовия отчет	7 - 13

ДО АКЦИОНЕРИТЕ
НА „ ЗММ СТОМАНАИНВЕСТ“ А Д
ГР. СИЛИСТРА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **“ ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ ” А Д – гр. Силистра** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2024 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие сНационалните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одити изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Росица Николаева 0398 Регистриран одитор

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в Българияи за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитаниямогат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Росица Николаева Регистриран одитор

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят базаза нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Росица Николаева Георгиева

ДЕС и Регистриран одитор, отговорен за одита

Диплома № 0398

0398 Росица Николаева Регистриран одитор

05 март 2025година
гр.Силистра, ул. Македония 82 ет.7 ап.21

Съставил:" ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д
гр.Силистра, ул."Тутракан " № 16
ЕИК: 118041863

Приложение N 1 към СС1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на " ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д към 31.12.2024 г.

АКТИВ

	РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	Сума / хил. лева / текуща година	Сума / хил. лева / предходна година
А.	***Нетекущи (дълготрайни) активи***		
I	***Дългосрочни финансови активи***		
1	Акции и дялове в предприятия от група	604	604
Общо за група I :		**604**	**604**
II	***Отсрочени данъци***	13	21
Общо за раздел А:		**617**	**625**
Б.	***Текущи (Краткотрайни) активи***		
I	***Материални запаси , в т.ч:***		
1	Стоки		22
2	Предоставени аванси на предприятия от група	118	145
Общо за група I:		**118**	**167**
II	***Вземания***		
1	Вземания от клиенти и доставчици	301	21
2	Други вземания	5	5
Общо за група II :		**306**	**26**
III	***Парични средства , в т.ч:***		
	в брой		
	в безсрочни сметки (депозити)	3	2
Общо за група III:		**3**	**2**
Общо за раздел Б:		**427**	**195**
Сума на АКТИВА (А+Б)		**1 044**	**820**

ПАСИВ

	РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	Сума / хил. лева / текуща година	Сума / хил. лева / предходна година
А	***Собствен капитал***		
I	***Основен капитал***	**157**	**157**
II	***Резерви***		
1	Законови резерви	16	16
2	Други резерви		
Общо за група II :		**16**	**16**
III	***Натрупана печалба/загуба от минали години***		
	- непокрита загуба от минали години	27	(27)
Общо за група III :		**27**	**(27)**
IV	***Текуща печалба (загуба)***	**67**	**55**
Общо за раздел А :		**267**	**201**
Б.	***Задължения***		
1	Задължения към доставчици и получени аванси , в т.ч:	32	22
	до 1 година	32	22
2	Задължения към предприятия от група , в т.ч.	723	580
	до 1 година	723	580
3	Към персонала , в т.ч:	12	10
	до 1 година	12	10
4	Данъчни задължения , в т.ч:	4	1
	до 1 година	4	1
5	Други задължения , в т.ч:	6	6
	до 1 година	6	6
Общо за раздел Б , в т.ч:		**777**	**619**
	до 1 година	777	619
Сума на ПАСИВА(раздели А+Б)		**1 044**	**820**

Дата на съставяне:
11.02.2025 г.

Съставител: / Петранка Петрова /

Ръководител: /инж. Никола Митиков /

Заверил съгласно одиторски доклад:
0398 Росица Николаева
Регистриран одитор
03.03.2025 г.

Съставил:" ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д
гр.Силистра, ул."Тутракан " № 16
ЕИК: 118041863

Приложение N 2 към СС1

О Т Ч Е Т З А П Р И Х О Д И Т Е И Р А З Х О Д И Т Е

на " ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д през 2024 г.

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
	а	1	2
А	**РАЗХОДИ**		
I	**Разходи за оперативна дейност**		
1	Разходи за суровини,материали и външни услуги, в т.ч.:	81	71
	-външни услуги	81	71
2	Разходи за персонала , в т.ч:	178	155
	разходи за възнаграждения	178	154
	-разходи за осигуровки		1
3	Други разходи, в т.ч:	1 442	1 185
	балансова ст-ст на продадените активи	1 442	1 185
	Общо разходи за оперативна дейност /1+2+3/	**1 701**	**1 411**
4	Разходи за лихви и други финансови разходи ,в т.ч:		
	- други	1	1
	Общо финансови разходи	**1**	**1**
	Общо разходи /1+2+3+4/	**1 702**	**1 412**
5	**Печалба от обичайната дейност/общо приходи -общо ра**	**74**	**61**
6	Разходи за данъци от печалбата		
7	Други данъци,алтернативни на корп.данък	7	6
8	**Печалба (А5-А6-А7)**	**67**	**55**
	Всичко /Общо разходи+6+7+8/	**1 776**	**1 473**

	НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (хил.лв.)	
		текуща година	предходна година
	а	1	2
Б	**ПРИХОДИ**		
	Приходи от оперативна дейност		
1	Нетни приходи от продажби ,в т.ч:	1 776	1 473
	-стоки	1 690	1 393
	услуги	86	80
	Общо приходи от оперативна дейност /1+2/	**1 776**	**1 473**
	Общо приходи /1+2/	**1 776**	**1 473**
3	**Загуба от обичайната дейност/общо разходи -общо приходи/**		
4	**Загуба (Б3-А6-А7)**		
	Всичко (Общо приходи+4)	**1 776**	**1 473**

Дата на съставяне:
11.02.2025 г.

Съставител:
/ Петранка Петрова /

Ръководител:
/инж. Никола Митиков /

Заверил съгласно одиторски доклад:

0398 Росица Николаева
Регистриран одитор
05.03.2025 г.

Съставил:" ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д
гр.Силистра, ул."Тутракан " № 16
ЕИК: 118041863

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на " ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д през 2024 г.

Наименование на приходите и разходите	прило-жения (стр.)	Регистриран акционерен капитал (в хил.лв)	Допълнителен капитал	Резерв от последващи оценки (в хил.лв)	Законови резерви	Капитал-ови резерви (в хил.лв)	Неразпред печалба (загуба) за периода(в хил.лв)	Печалба (загуба) за периода(в хил.лв)	Общо капитал (в хил.лв)
Салдо към 1 януари 2023 г.		157			16	1	0	-27	147
Промени в собствения капитал за 2023 година									
Изменение за сметка на собствениците:		0		0		0	-27	27	0
увеличение									0
намаление							-27	27	0
Финансов резултат за текущата година						-1		55	54
Салдо към 31 декември 2023 г. за пренасяне		**157**	**0**	**0**	**16**	**0**	**-27**	**55**	**201**
Промени в собствения капитал за 2024 година									
Изменение за сметка на собствениците:		0		0		28	27	-55	0
увеличение									
намаление						28	27	-55	
Финансов резултат за текущата година						-1		67	66
Салдо към 31 декември 2024 г. за пренасяне		**157**	**0**	**0**	**16**	**27**	**0**	**67**	**267**

Дата на съставяне:
11.02.2025 г.

Съставител: / Петранка Петрова /

Ръководител: /инж. Никола Митиков /

Заверил съгласно одиторски доклад: 0398 Росица Николаева Регистриран одитор 05.03.2025 г.

Съставил:" ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д
гр.Силистра, ул."Тутракан " № 16
ЕИК: 118041863

Приложение N 1 към СС 7

О Т Ч Е Т ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

на " ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д през 2024 г.

Х.ЛВ.

№	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6	7
А	***Парични потоци от основна дейност***						
1	Парични потоци свързани с търговски контрагенти	1859	1697	162	1765	1607	158
2	Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		160	(160)		156	(156)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата			-			-
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**1859**	**1857**	**2**	**1765**	**1763**	**2**
Б	***Парични потоци от финансова дейност***						
4	Други парични потоци от финансова дейност		1	(1)		1	(1)
	Всичко парични потоци от финансова дейност (Б)	**0**	**1**	**(1)**	**0**	**1**	**(1)**
В	**Изменение на пар.средства през периода (А+Б)**	**1859**	**1858**	**1**	**1765**	**1764**	**1**
Г	**Парични средства в началото на периода**			**2**			**1**
Д	**Парични средства в края на периода**			**3**			**2**

Дата на съставяне:
11.02.2025 г.

Съставител: / Петранка Петрова /

Ръководител: /инж. Никола Митиков /

Заверил съгласно одиторски доклад:

0398 Росица Николаева
Регистриран одитор
05.03.2025 г.

Съставил:" ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д
гр.Силистра, ул."Тутракан " № 16
ЕИК: 118041863

Приложение N 5 към СС 1

СПРАВКА
за нетекущите (дълготрайни) активи
на " ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д към 31.12.2024 г.

(Хил. лева)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи				Посл.оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Посл.оценка		Преоценена амор-я в клая на периода (11+12-13)	Балансова ст-ст в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На пост-ли през периода	На излезли от употреба	В кр. П-да (1+2-3)	Увеличене	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
6	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
II. Дълготрайни материални активи															
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група	604			604			604				-			-	604
Общо за група III	**604**	-	-	**604**	-	-	**604**	-	-	-	-	-	-	-	**604**
IV. Отсрочени данъци	**21**	**1**	**9**	13			13				-			-	13
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	**625**	**1**	**9**	**617**	-	-	**617**	-	-	-	-	-	-	-	**617**

Дата на съставяне:
11.02.2025 г.

Съставител:
/ Петранка Петрова /

Ръководител:
/инж. Никола Митиков /

Заверил:
0398 Росица Николаева
Регистриран одитор
05-03-2025 г.

Съставил:" ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д
гр.Силистра, ул."Тутракан " № 16
ЕИК: 118041863

П О К А З А Т Е Л И
използвани при анализа на финансовото състояние на " ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " А Д през 2024 г.

N Показатели	текуща година	предходна година	Разлика	
	%/кф	%/кф.	к.1 - к.2	к.1/к.2 (%)
а	1	2	3	4
I.Показатели за РЕНТАБИЛНОСТ				
1.1 Коеф.за рентабилност на приходите от продажби	0.04	0.04	0.00	1.01
1.2 Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.25	0.27	(0.02)	0.92
1.3 Коеф. на рентабилност на пасивите	0.09	0.09	(0.00)	0.97
1.4 Коеф. на капитализация на активите /рентабилност на активите/	0.06	0.07	(0.00)	0.96
II.Показатели за ЕФЕКТИВНОСТ				
2.1 Коеф. за ефективност на разходите	1.04	1.04	0.00	1.00
2.2 Коеф. за ефективност на приходите	0.96	0.96	(0.00)	1.00
III. Показатели за ЛИКВИДНОСТ				
3.1 Коеф. на обща ликвидност	0.55	0.32	0.23	1.74
3.2 Коеф. на бърза ликвидност	0.40	0.05	0.35	8.79
3.3 Коеф. на незабавна ликвидност	0.00	0.00	0.00	1.19
3.4 Коеф. на абсолютна ликвидност	0.00	0.00	0.00	1.19
IV.Показатели за ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ				
4.1 Коеф. на финансова автономност	0.34	0.32	0.02	1.06
4.2 Коеф. на задлъжнялост	2.91	3.08	(0.17)	0.94
V. Показатели за СТРУКТУРА (%)				
5.1 Показатели за стр-ра на пасивите				
5.1.1 Собствен капитал	25.57	24.51	1.06	1.04
5.1.2 Краткосрочни пасиви	74.43	75.49	(1.06)	0.99

Дата на съставяне:
11.02.2025 г.

Съставител:
/ Петранка Петрова /

Ръководител:
/инж. Никола Митиков /

Заверил: 0398 Росица Николаева
Регистриран одитор
05.03.2025 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ

КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „ ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " АД

към 31 декември 2024 год.

1. Учредяване, регистрация и правен статут на отчитащото се дружество

„ЗММ СТОМАНА ИНВЕСТ " ГР. СИЛИСТРА е акционерно дружество, вписано в Агенцията по вписванията под № 20080307124616/07.03.2008г. Седалището и адреса на управление на Дружеството е гр.Силистра, ул. „Тутракан", № 16

Дружеството е с предмет на дейност: Производство и търговия с машиностроителна и леярска продукция, проектиране и производство на металорежещи и дървообработващи машини, комплектовка, леярско и нестандартно оборудване и други разрешени от закона дейности.

Дружеството е с едностепенна система на управление. Съветът на директорите се състои от 3 души и се представлява от изпълнителен директор. Годишният финансов отчет е одобрен за издаване от Съвета на директорите.

2. Значими счетоводни политики.

2.1. База за изготвяне

Настоящият индивидуален годишен финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (СС). Сравнителната информация за предходния отчетен период е изградена на счетоводната база, визирана в приложимите СС .

Всички данни за 2024 и за 2023 са представени в настоящия финансов отчет в хил.лева.

2.2. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Индивидуалният финасов отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период. Валидността на принципа на действащо предприятие зависи от активната финасова подкрепа на мажоритарния собственик на капитала, също така зависи от структурата на вземанията.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена на закупените стоки и материали и други активи.

2.3. Използване на приблизителни счетоводни оценки и предположения

Изготвянето на индивидуалния финансов отчет по СС изисква ръководството да направи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения, които да се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви. През отчетния период ръководството се е стремяло при осъществяване на сделки и стопански събития да ги оценява по реалните /историческите/ им стойности и в незначителна степен да използва приблизителни оценки.

2.4. Управление на финасовите рискове

Дейността на дружеството е изложена на финасови рискове, свързани с увеличение цените на материалите, стесняване на потреблението на вътрешния и външен пазари, несвоевременното плащане довело до кредиторска задлъжнялост, ценовия спад на стоките вследствие конкуренция, дъмпинговите цени на машини втора употреба.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията от продажби. Основно дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че някои от контрагентите му не изплатят своите задължения. Политиката на ръководството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на продукция и услуги на клиенти с подходяща кредитна репутация и получаване на адекватни обезпечения, както и факторинг разплащане с част от клиентите.

2.4.1. Лихви по банкови кредити и валутен риск

За текущата си дейност дружеството не е използвало банкови кредити, но се е възползвало от привлечен капитал - от доставчиците и клиентите по аванси

Дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като неговите сделки се извършват основно само в лева

2.4.2. Ликвидност

Дружеството поддържа минимално количество свободни парични наличности с цел осигуряване на ликвидността. На база посочените стойности в Справката за икономическите коефициенти може да се смята, че дружеството е подобрило ликвидността си през отчетния период. Затова не съществуват обстоятелства или рискове, които да дават основание, че може да се очаква допълнително намаляване на ликвидността на дружеството.

2.4.3.Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажби и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

2.4.5 Данъчно облагане и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство дружеството дължи данък върху печалбата в размер на 10.00% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За 2025 година в данъчното законодателство не се променя процента на корпоративния данък и остава 10%

При преобразуване на счетоводната печалба в данъчно облагаема печалба се отчитат отсрочени данъчни активи и пасиви на основа на балансовия метод. Отсрочените данъчни активи и пасиви се признават в отчета за всички временни данъчни разлики. Отсрочените данъчни активи се признават само, ако е вероятно тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба в бъдещи периоди.

2.5. Действащо предприятие

Дружеството изготвя индивидуалния годишен финансов отчет на принципа на действащо предприятие на база текущо начисляване, при спазване приетата счетоводна политика, непроменена през целия отчетен период.

Ръководството прави оценка по отношение наличието на съществена несигурност, свързана със събития или условия, която може да хвърли значителни съмнения относно способността на предприятието да продължи като действащо предприятие към края на отчетния период.

От предходни години дружеството е реализирало загуби от дейността си, които са покрити от печалбата от предходната година. За отчетната 2024 година дружеството реализира нетна печалба в размер на 67 х.лв. при финансов резултат за 2023 година печалба в размер на 55 х.лв.

Текущите задължения са в размер на 777 х.лв, а за предходната година текущите задължения са били 619 х.лв. Общо текущите задължения са увеличени със 158 х.лв. Превишението на текущите пасиви над текущите активи в отчетния период е 350 х.лв. при 424 х.лв. за предходния период.

Подобни ситуации затрудняват нормалната дейност на дружеството и това показва наличие на несигурност, която може да доведе до съмнения относно нарушаване на базисния счетоводен принцип дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, въз основа на

който следва да се изготвят и представят годишните финансови отчети.

Ръководството постоянно взема мерки, като преразглежда продажните цени на стоките и ги актуализира с цел подобряване стопанската дейност на дружеството и търси нови клиенти за увеличаване на приходите от продажби и реализиране на положителен финансов резултат.

Мнението на ръководството е, че предприетите мерки значително ще подобрят финансовото състояние на дружеството и неговите показатели за ликвидност, поради което индивидуалния ГФО към 31.12.2024 година е изготвен на база предположението за действащо предприятие.

На ръководството не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност и намеренията му по отношение на бъдещото съществуване на Дружеството са то да продължи да изпълнява всички свои дейности. Поради това активите и пасивите на Дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа на действащо предприятие.

Ръководството счита, че предприятието е действащо, няма планове и намерения, нито обективни индикации за преустановяване на дейността или същественото и намаляване в обозримо бъдеще (12 месеца след датата на отчета).

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс.

3.1. Нетекущи материални и нематериални активи в дружеството няма, затова и амортизации не са начислявани. Нетекущите материални и нематериални активи се оценяват по цена на придобиване.

3.2. Нетекущите дългосрочни финансови активи в случая акциите на предприятия в група са оценени по цена на придобиване. В края на отчетния период се преглеждат за обезценка, но в отчетния период не са правени обезценки, тъй като не е имало предпоставки за това.

3.3. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване. Оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. В края на годината те се оценяват по по-ниската между нетната им продажна стойност и отчетната им стойност, но в края на отчетния период наличности няма.

Материални запаси

	31.12.2024г. хил.лв.	31.12.2023г. хил.лв.
Стоки	0	22
Предоставени аванси на предприятие от групата	118	145

Към 31.12.2024 год. дружеството няма налични материали и стоки. Не са извършвани обезценка на материалните запаси предвид на това, че не са възникнали условия за прилагане на т.3 от СС2.

Предоставените аванси за текущата дейност са към свързани лица от групата в размер на 118 хил. лв. при 145 х.лв. за предходната година.

3.4. Вземанията в лева са оценени и представени в баланса по реалната им стойност . Вземанията от клиенти са в размер на 301 х.лв., надвнесен корпоративен данък в размер на 5 хил. лв.

Вземания	31.12.2024 г. хил.лв.	31.12.2023г. хил.лв.
Вземания от клиенти	301	21
Вземания –присъдени вземания	-	-
Вземания по ДДС и други данъци	-	-
Корпоративен данък	5	5
Общо	306	26

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите на реда „Други разходи". В края на отчетния период вземанията са текущи и няма предпоставки за обезценка.

3.5. Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в каса.

Парични средства

	31.12.2024г. хил.лв.	31.12.2023г. хил.лв.
Парични средсва в лева в брой	-	0
Парични средсва в лева в банки	3	2
Общо	3	2

3.6. Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Към 31 декември 2024 г. внесеният напълно основен капитал е в размер на 157 хил.лв., вписан в книгата на акционерите и е разпределен в 157 000 броя поименни акции, всяка с номинална стойност от 1 лев. Основни акционери в дружеството са:

Никола Генов Митиков - гр.Силистра –	139957 бр. акции	89,14%
Бернхард Пиндеус – гр. Линц, Австрия -	16666 бр. акции	10,62%
Тодор Киров	- 91 брой акции	0,06%
Добромир Георгиев	– 286 броя акции	0.18%

Собствения капитал е в размер на 267 хил.лв при 201 х. лв. за предходната година и е увеличен с 66 х.лв. главно от реализираната печалба в текущата година.

Отчетените резерви са в размер на 16 хил. лв., от които са заделени законови резерви в размер на 16 х.лв. съгласно ТЗ, други резерви образувани от разпределени печалби в размер на 0 х.лв. Неразпределена печалба от минали години е 27 хил.лв. при непокрита загуба от минали години -27 х.лв. за предходната година. Текущият финансов резултат е печалба в размер на 67 хил. лв. при печалба 55 х.лв. в предходната година.

3.7. Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване. Получени заеми няма.

Задължения към клиенти по аванси са 32 х.лв., а задължения към свързани лица от групата за доставка на стоки в размер на 723 хил. лв. Всички задължения са краткосрочни.

Задължения към наети лица

а/ Платен годишен отпуск

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. В края на отчетния период няма неизползвани компенсируеми отпуски.

б/ Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет

години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Тези обезщетения за пенсиониране се включват във финансовия отчет при пенсиониране на лицето.

3.8. Провизии

Провизии за задължения се начисляват в Отчета за приходите и разходите и се признават в счетоводния баланс в случаите, когато възникне правно или конструктивно задължение в резултат на минали събития и е вероятно погасяването на задължението да се осъществи за сметка на изходящ поток от икономически ползи. Провизиите се оценяват и коригират ежегодно на основата на най-добрата приблизителна оценка, която ръководството е направило за необходимост от изтичане на икономическа изгода, в случай че те бъдат уредени към датата на изготвяне на финансовия отчет.

Към края на отчетния период срещу дружеството няма заведени съдебни искове – изпълнителни или арбитражни от доставчици или други контрагенти на дружеството. Няма заведени от дружеството съдебни дела, съдебни спорове или присъдени вземания. Предоставени гаранции и обезпечения на трети лица няма. Внесената сума от членовете на СД за гаранции е 6 х.лв.

3.9 Корпоративен данък и отсрочени данъци

Съгласно българското законодателство за 2024 г. дружеството дължи корпоративен подоходен данък /данък от печалбата/ в размер на 10% върху облагаемата печалба съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане. За отчетния период финансовият резултат преди пренасяне на данъчни загуби е данъчна печалба в размер на 76 х.лв, с която сума е пренесена загуба от минали години и данъчният финансов резултат става равен на нула лева. Начислена е данъчна временна разлика за пренесената загуба. Начислен корпоративен данък няма.

Възникналия данъчен ефект от временната разлика е отразен по баланса, съгласно приетата счетоводна политика, отсрочените данъчни активи се признават само ако има вероятност за тяхното възстановяване при наличието на облагаема печалба.

3.10. Разходи / приходи за данъци

Дружеството реализира в текущия период счетоводна печалба в размер на 74 х.лв. След преобразуване в увеличение с 10 х.лв и намаление с 84 х.лв, данъчният финансов резултат е равен на нула лева. Дружеството има формирани намаляеми временни разлики в размер на 10 х.лв. от неплатени доходи по чл. 42. Облагаемите временни разлики в размер на 8 х. лв. са от изплатени възнаграждения по чл.42 и пренесена данъчна загуба 76 х.лв. В края на отчетния период неизплатени доходи на местни физически лица са 10 х.лв. Данъчната загуба за пренасяне в следващи отчетни периоди с натрупване е 123 х.лв. Няма начислен корпоративен данък, тъй като данъчният финансов резултат е нула лева.

Начислена е данъчна временна разлика 1 х.лв за начислени неизплатени възнаграждения по чл. 42 и 1 х.лв за обратно проявление на изплатени възнаграждения по чл. 42 от предходен период. За пренесената данъчната загуба в текущата година е начислено обратното проявление на данъчна временна разлика в размер на 8 х.лв. В края на отчетния период данъчните временни разлики общо са 13 х.лв., посочени в актива на баланса, в т.ч. 12 х.лв за пренасяне на загуби и 1 х.лв за неизплатени възнаграждения по чл. 42.

Дружеството няма нетекущи пасиви.

Текущи пасиви	31.12.2024г.	31.12.2023г.
	хил.лв.	хил.лв.
Задължения към свързани предприятия	723	580
Получени аванси	32	22
Задължения към персонала	12	10

Задължения към социално осигуряване	-	-
Корпоративен данък	-	-
Данъчни задължения	4	1
Задължения за гаранации СД	6	6
Общо	777	619

4.Дефиниция и оценка на елементите на Отчета за приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите от продажбата на стоки се начисляват в отчета за приходите и разходите, когато значителните рискове и облаги на собствеността са прехвърлени на купувача. Не се признават приходи, когато съществува значителна несигурност по отношение на получаване на възнаграждението, възстановяване на свързаните разходи или възможно възражение от страна на възложителя.

4.1. Приходи от дейността

	през 2024 г. хил.лв.	през 2023 г. хил.лв.
Продажби от стоки	1690	1393
Продажба на материали и услуги	86	80
Други приходи	-	-
Приходи от финансирания		-
Общо	1776	1473

Дружеството е продало стоки за 1690 х.лв. при 1393 хил. лв. за предходната година, или повече с 297 х.лв. Приходи от услуги са 86 х.лв, а други приходи няма.

4.2 Разходи за външни услуги и суми с корективен характер

	през 2024 г. хил.лв.	през 2023 г. хил.лв.
Разходи за външни услуги	81 х.лв	71 х.лв
Балансова стойност на продадени стоки	1442 х.лв.	1185 х.лв.
Други	0 х.лв.	0
Общо	1523 х.лв.	1256 х.лв.

4.3. Разходи за персонала

	през 2024 г. хил.лв.	през 2023 г. хил.лв.
Разходи за възнаграждения	178	154
Разходи за социално осигуряване	-	1
Начисления за отпуски	-	-
Общо	178	155

Средно списъчния брой на персонала е 4 човека от тях съвет на директорите - 3 и един счетоводител. Всички са назначени по втори трудов договор

4.4. Други оперативни разходи – няма.

4.5. Финасови разходи

	през 2024 г.	през 2023 г.
Разходи за лихви	-	-
Банкови такси	1 х.лв	1х.лв

5. Дивиденти

В предвид на неблагоприятната икономическа конюктура в предходните отчетни периоди в текущата година няма решение за изплащане на дивиденти. През отчетния период няма получени дивиденти от дъщерното дружество ЗММ СТОМАНА АД.

6. Оповестяване на свързаните лица и сделките с тях

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите и дружествата под общ контрол се третират като свързани лица.

Дружеството е свързано лице със ЗММ Стомана АД, в което притежава 75,00 % от капитала. ЗММ Стомана инвест АД съставя консолидиран отчет, в който се включва отчитащото се предприятие ЗММ Стомана инвест АД и дъщерното - ЗММ Стомана АД.

През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:
Покупка на машини и услуги от дъщерното дружество ЗММ Стомана АД и реализацията им на клиенти вътрешен пазар

Наименование	Сделка	Сума
ЗММ Стомана АД	покупка на машини	1442 хил.лв.
ЗММ Стомана АД	извършени услуги	75 хил.лв.

По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени и вземанията и задълженията между свързаните лица са оповестени. Изготвен е консолидиран финансов отчет на двете дружества.

7. Счетоводни предположения и приблизителни оценки

Освен оповестените по-горе, през 2024 година не са извършвани други промени в приблизителните счетоводни стойности, които оказват значителен ефект през текущия период или се очаква да окажат значителен ефект през бъдещи периоди.

8. Събития след датата на баланса

Няма възникнали събития след датата на баланса, което да доведе до промяна, оповестяване или рекласификация на балансови пера.

Дата 11.02.2025 г.
гр. Силистра

Ръководител:.....
/ инж. Н. Митиков /

Съставител: .....
/ П. Петрова /