

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА
ХИДРОСТРОЙ-СОФИЯ ЕООД
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА НА
31 ДЕКЕМВРИ 2024 ГОДИНА

I. ЮРИДИЧЕСКИ СТАТУТ И ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

ХИДРОСТРОЙ-СОФИЯ ЕООД, гр. София е вписано в Търговския регистър с Булстат: 831105411. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София, кв. Горубляне, бул. Цариградско шосе №164. Дружеството е регистрирано с капитал от 83210 лв, разпределен в 8321 дяла, с номинална стойност от 10 лв. за всеки дял. Регистрираният капитал е внесен изцяло. Към датата на изготвяне на този отчет дружеството се управлява от Борис Благов Станудин.

Определеният със съдебното решение предмет на дейност на дружеството е хидротехническо строителство. Паралелно с това ХИДРОСТРОЙ-СОФИЯ ЕООД отдава под наем притежавани от него активи.

Едноличен собственик на капитала е ХИДРОСТРОЙ 999 АД.

II. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ОТЧЕТА

Приложеният финансов отчет е изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, Закона за счетоводството, Данъчното, Търговското и Социално законодателство в страната, действащи през отчетната 2024 год.

1. Счетоводни принципи

Текущото счетоводно отчитане на стопанските операции се осъществява в съответствие със счетоводните принципи и практики, установени от Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти.

Балансът и Отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с концепцията за историческа стойност. Изготвени са в съответствие с изискванията на принципите: действащо предприятие, последователност на представянето и сравнителна информация, предпазливост, начисляване, независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс, същественост, компенсиране, предимство на съдържанието пред формата.

2. Действащо предприятие

Финансовият отчет на предприятието е изготвен в съответствие с принципа на действащото предприятие и на управляващия орган не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност.

3. Форма, структура и съдържание на финансовия отчет

За отчетната 2024 г. дружеството се категоризира като малко предприятие. В съответствие с чл. 29, ал. 8 от Закона за счетоводството, за 2024 г. дружеството избира да състави пълен комплект финансов отчет.

Съставните части на финансовият отчет - Счетоводен баланс, Отчет за приходите и разходите, Отчет за собствения капитал са представени във формата определен в Националните счетоводни стандарти /НСС 1 Представяне на финансовите отчети/. Разделите, групите и статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите се посочват отделно и в поредността определена за съответната форма. Отчетът за паричните потоци е представен във формата определен със НСС 7 Отчети за паричните потоци.

4. Функционална и отчетна валута

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев, която приема за негова отчетна валута за представяне на финансовия отчет. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

а/ функционална и отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев.

б/Сделки

и

салда

При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или операцията. Паричните средства, вземанията и задълженията, като монетарни отчетни обекти, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от БНБ за последния работен ден на съответния месец. Към 31 декември те се оценяват в български лева като се използва заключителният обменен курс на БНБ - BGN 1.95583:EUR 1

Валутните разлики от преизчисленията във валута са отчетени като текущ финансов приход или разход.

Сравнителна информация и рекласификация

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. В счетоводния баланс, отчета за приходите и разходите и отчета за паричните потоци се представя съответната сравнителна информация за предходния отчетен период по отношение на всеки раздел, група и статия в тях.

5. Приблизителни оценки

Изготвянето на финансови отчети в съответствие с Националните счетоводни стандарти изисква от Ръководството да направи приблизителни оценки и предположения, които имат влияние върху стойностите на отделни активи и пасиви и оповестяването на условни активи и пасиви към датата на финансовия отчет и отчетените суми на приходите и разходите по време на отчетния период. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството към датата на съставяне на финансовия отчет.

III. Значими счетоводни политики

1. Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са представени в баланса по цена на придобиване намалена с натрупаната амортизация и натрупана загуба от обезценка.

1.1. Първоначална оценка

При придобиването дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупна цена, вносни мита, невъзстановими данъци и разходи, пряко свързани с доставката и привеждането на актива в подходящ за ползването му вид. 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, невъзстановяеми данъци и др. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между първоначалната оценка (сегашна стойност на всички плащания) и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсроченото плащане./Приложение 5/

Дълготрайни материални активи се признават в случай, че удовлетворяват определението за такива посочено в НСС16 Дълготрайни материални активи, а именно:

- имат натурално веществена форма;
- използват се за производството, административни цели и оказване на услуги;
- тяхната цена на придобиване надвишава 700 лв.;
- очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период.

1.2. Последващи разходи

Разходи, свързани с текущ ремонт и поддръжка, извършени след въвеждане в експлоатация на материалните дълготрайни активи, се признават като текущи в момента на извършването им. С разходите, които водят до увеличаване на очакваните бъдещи икономически ползи от използването на даден дълготраен актив над първоначално определената стандартна ефективност се коригира балансовата стойност на съответния дълготраен материален актив.

При подмяна на разграничима част от дълготраен актив, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Направените разходи за подменената или подновената част се отчита като придобиване на отделен актив.

1.3. Методи на Амортизация

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на оставащия очакван полезен живот, определен към момента на придобиване. Земята не се амортизира. Полезният живот по групи активи е определен в съответствие с: физическото износване, спецификата на оборудването, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване /Приложение 1/

Годишните амортизационни норми на основните групи активи, използвани през 2024 г. не са променени. Балансовата стойност на ДМА към началото и края на отчетния период, както и придобитите и отписаните през годината са показани в Справката за нетекущите/дълготрайните/ активи – Приложение №5.

Отчетната стойност на напълно амортизираните ДМА е в размер на 806 хил.лв. по групи активи както следва:

Сгради	131 хил.лв.
Машины и оборудване	163 хил.лв.
Транспортни средства	131 хил.лв.
Стопански инвентар	110 хил.лв.
Компютърна техника	1 хил. лв.
Други	265 хил. лв.
Програмни продукти	5 хил.лв

1.4.Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата им стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност при употреба. За определянето на стойността при употреба на активите, бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете, специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, и надвишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите.

1.4.1. Преглед за обезценка

Към 31.12.2024 г., респ. 31.12.2023 г. е направен преглед за обезценка на дълготрайните материални активи, чрез специалисти от дружеството. На база на този преглед дружеството е преценило, че не са налице индикатори за обезценка.

1.5. Други данни

Дружеството няма дълготрайни материални активи с ограничение върху правото на собственост.

Към 31.12.2024 г. в баланса на дружеството няма включени дълготрайни материални активи, които временно са изведени от употреба.

Към 31.12.2024 г. в баланса на дружеството няма включени дълготрайни материални активи, върху които са учредени тежести (особени залози) и ипотeki.

2. Стоково - Материални запаси

Стоково-материалните запаси са оценени по по-ниската от: доставната и нетна реализуема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.

Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване (себестойността), както следва:

- суровини, материали и стоки в готов вид – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановяеми данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за продажба.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на Средно- претеглената цена (себестойност) за всяка единица стоково- материален запас, която се определя от сбора на средно претеглената стойност на наличните сходни стоково - материални запаси в началото на периода и стойността на сходните, закупени през периода */след всяка доставка или разход/*, който сбор се разделя на количеството на стоково- материални запаси- носители на тези стойности.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания са оценени по справедлива стойност на платените или платими суми. Търговските вземания са краткосрочни и се оценяват по оригинална фактурирана стойност, без да са начислени лихвени плащания.

Вземанията от клиенти представляват неизплатени суми по фактури от чуждестранни и български клиенти. Всички вземания от български клиенти са в лева, а вземанията от чуждестранни клиенти са оценени в български лева по обявените от Българска народна банка (БНБ) обменни курсове към 31.12.2024 г.

Дружеството е определило обичаен кредитен период от 30 дни, за които не се начисляват лихви на контрагентите. За част от клиентите които подържат дългосрочно сътрудничество се допуска по дълъг кредитен период от 60 дни. След изтичане на обичайният или договорения кредитен период , ръководството прави преглед на експозициите на клиентите и преценява наличие на условия за обезценка.

Вземанията, представени в баланса на дружеството възлизат на 120 х. лв. към 31.12.2024 г. , съответно 102 х. лв. към 31.12.2023 г.

Като вземания в баланса са представени:

Вид на вземането	Сума към 31.12.2024 г. в хил.лв.		Сума към 31.12.2023 г. в хил.лв.	
	сума	в т.ч.над 1 г.	сума	в т.ч.над 1 г.
Вземания от клиенти и доставчици	117	-	95	-
Други вземания	3	-	7	-
Общо:	120	-	102	-

Други вземания представляват 2 х.лв.вземания по съдебни спорове, 1 х.лв. гаранция-депозит по договор за 2024г.

4.Парични средства и парични еквиваленти

Парични средства включват парични наличности по текущи сметки в банки и касови наличности. Същите са оценени по номинална стойност, а позициите в чуждестранна валута по заключителният курс на БНБ.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);

5. Привлечени финансови ресурси

- Фирмата няма взети банкови заеми и задължения по лизинг.

6.Задължения към доставчици и други задължения

Търговските и други задължения са краткосрочни и дългосрочни и са оценени по фактурираната от доставчика стойност.

Задълженията представени в баланса възлизат на 115 х. лв. към 31.12.2024 г., съответно 118 х. лв. към 31.12.2023 г.

Като задължения са посочени:

Вид на задължението	Сума към 31.12.2024 г. в хил.лв.		Сума към 31.12.2023 г. в хил.лв.	
	сума	в т.ч.над 1 г.	сума	в т.ч.над 1 г.
Задължения към доставчици	19		10	
Задължения към персонала	19		22	
Задължения към осигурители	11		10	
Данъчни задължения	13		33	
Други задължения	53	53	43	43
Общо:	115	53	118	43

Други задължения в размер на 53 х.лв. са към различни клиенти на дружеството във връзка с депозити по сключени договори за наем.

7. Доходи на персонала

Според българското законодателство Дружеството е задължено да прави вноски във фондове за социално и здравно осигуряване. Това задължение се отнася за служители, назначени по трудови договори и се изразява в изплащането на вноски за сметка на работодателя в размер на определен процент от brutните трудови възнаграждения.

Вноските за социално и здравно осигуряване за сметка на работодателя се признават за текущи разходи за периода, за който се отнасят.

Към 31 декември 2024 г. броят на служителите в дружеството е 18 души, разпределен в следните звена:

ВИД ПРАВООТНОШЕНИЕ	ЧИСЛЕНОСТ КЪМ 31.12.2024 г.
I. Трудови правоотношения	
1. Администрация	9
2. Ръководители	3
3. Квалифицирани работници	6
Общо:	18

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), на разпоредбите на действащото осигурително законодателство. Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за фонд “Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд “Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд “Безработица”, фонд “Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), и здравно осигуряване.

8.Признаване на приходи и разходи

8.1. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

При продажбите на материални запаси, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи, произтичащи от тяхната собственост преминават в купувача.

При предоставянето 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.

Приходите се оценяват на база справедливата цена на продадените стоки и услуги, нетно от косвени данъци (данък добавена стойност) и предоставени отстъпки и рабати.

Нетните разлики от промяна на валутни курсове, свързани с парични средства, търговски вземания и задължения, деноминирани в чуждестранна валута, се включват в отчета за приходите и разходите, когато възникнат, като се представят като финансови приходи или разходи.

Сумите на отчетените приходи, към датата на финансовия отчет са в размер на 783 х. лв., съответно за 2023 година.- 995 х. лв.

	2024 г.	2023 г.
Приходи от продажби на стоки	119	102
Приходи от продажби на услуги	35	24
Приходи от наеми	618	542
Приходи от продажби на ДМА	5	57
Други приходи	6	42
Извънредни приходи	-	228
Общо:	783	995

Най голям дял от реализираните приходи заемат услугите по отдаване на собствени дълготрайни активи под наем – 79%, следвани от продажби на стоки – 15%.

8.2. Разходи

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

Разходите и респективно приходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход или приход за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансовите разходи се състоят от лихвени разходи и банкови такси. Финансовите разходи се признават в отчета за приходите и разходите, за периода за който се отнасят.

Представените разходи в отчета за приходите и разходите са формирани от следните елементи:

	2024 г.	2023 г.
Разходи за материали	30	64
Разходи за външни услуги	126	40
Разходи за персонала	433	487
Разходи за амортизации	1	1
Други разходи	67	30
Балансова стойност на продадени активи	64	59
Финансови разходи	2	1
Общо:	723	682

Най-голям относителен дял в представените оперативни разходи заемат разходите за персонала – 60%.

От разходите за суровини и материали по-съществени са разходите за електроенергия и вода, изразходвани в дейността на дружеството – 60%, следвани от разходите за горива на автомобилите собственост на фирмата и отоплението на сградата – 23 % и разходи за поддръжка на офисите и складовата база – 17%

От външните услуги с най-голям процент са разходите за охрана на активите, които се отдават под наем – 52%; консултантски услуги /правни/- 17% и текущи ремонти по поддръжка на сградите и помещенията на дружеството – 16%.

В други разходи се включват – разходи за данък сгради и такса смет, данъци за представителни разходи и лични нужди, ваучери за храна на служителите, отписване на вземанията с изтекъл 5-годишен давностен срок.

9. Капитал и резерви

ХИДРОСТРОЙ-СОФИЯ ЕООД е дружество с ограничена отговорност. Като такова е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на капитала, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност. Дружеството отчита основния си капитал по номинална стойност на регистрираните в дялове, който е със стойност от 83210 лв.

Към датата на баланса дружеството формира нетна печалба в размер на - 54 хил. лв.

10. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на изпълнителния директор и финансовите експерти на дружеството съгласно политиката, определена от Съвета на директорите, който е разработил основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, и за риска при използването на деривативни и недеривативни (основно) инструменти.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

10.1. Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

10.2. Ценови риск

Дружеството не е повлияно от специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на стоките/услугите, обект на търговските операции се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект за търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти – съответно не е изложено на рискове от негативни промени на фондовите пазари.

10.3. Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер. Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 90 дни само на клиенти, които имат дълго търговско сътрудничество с дружеството.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел и от ръководството на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми. Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са разпределени в две банки което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

10.4. Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност.

За да контролира риска дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения, а останалите задължения се погасяват по индивидуални споразумения с длъжниците.

Дружеството осъществява наблюдение и контрол върху фактическите и прогнозните парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансово-счетоводния отдел и ръководството, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

11. Свързани лица

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Свързани лица	Вид свързаност
ХИДРОСТРОЙ 999 АД	Едноличен собственик на капитала

През отчетния период не са извършвани сделки със свързаните предприятия.

През финансовата година не са извършвани сделки между дружеството и органите на управление.

12. Събития, настъпили след датата на Годишния финансов отчет – няма събития, които да оказват влияние върху отчета.

13. Предприятието оповестява:

- а) датата, на която годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване – 14.02.2025г.
- б) органа, одобрил годишния финансов отчет за публикуване – управителя на дружеството

Дата: 14.02.2025г.

Съставител :

 Виргиния Митева

Ръководител:

 Борис Станудин