I. СТАТУТ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

1.ПРАВЕН СТАТУТ

Аква 3 ООД гр.Хасково е основано през 1993 год. като дружество с ограничена отговорност регистрирано от Хасковски окръжен съд с решение № 18 от 1993г.ЕИК 836147896 при Търговски регистър към Агенцията по вписванията.

Предприятието е със седалище и адрес на управление гр. Хасково, ул. Козлодуй №14,вх.Б,ет.4

Адресът за кореспонденция е гр. Хасково, ул.Козлодуй №14,вх.Б,ет.4

През отчетната 2025 г. се управлява и се представлява от Михаил Райчев Александров и Боян Зафиров Бузов.

2.Капитал

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

Дружеството е:

100. % - частна собственост; на Аква 3 ООД гр.Хасково

Регистрираният основен капитал на дружеството е:5 000 000 лв.

Броят на регистрираните дялове е 500 000

Номиналната стойност на един дял е 10 лв.

Номиналната стойност на дяловете е платена 100%.

Размерът на основния капитал възлиза на 5 000 000 лв, като дяловото участие на всеки от съдружниците е разпределено както следва:

- Боян Зафиров Бузов – 250 000 дяла х 10 лв = 2 500 000 лв.
- Михаил Райчев Александров – 250 000 дяла х 10 лв = 2 500 000 лв.

С протоколи от 2025 год. на Общото събрание на съдружниците е взето решение да се разпредели дивидент за отчетните 2023г и 2024г от фонд „Допълнителни резерви“ в размер на 406 хил.лв,удържан е данък върху дивидент в размер на 20,30 хил.лв. Получената сума от съдружниците е 385,70 хил.лв.

3.Предмет на дейност

Регистрираният предмет на дейност е: СМР, търговия, транспорт и всички други дейности които не са забранени от закона.

Основната дейност на предприятието включва изграждане на нови сгради, ремонт реконструкция и модернизация на съществуващи.

Към 31.12.2025 работниците и служителите са 78 човека.

Настоящият финансов отчет е одобрен за публикуване на 30.04.2025 г

1.3.Основни показатели на стопанската среда*

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на Дружеството, за периода 2020 – 2025 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	**2020**	**2021**	**2022**	**2024**	**2025**
БВП в млн. лева	120 492	138 979	167 809	183 743	202,861
Реален растеж на БВП	- 4.0 %	7.7 %	3.9 %**	1.8%	2.4%*
Инфлация в края на годината (ХИПЦ)	0.0 %	6.6 %	14.3 %	5.0%	2.10%
Среден валутен курс на щатския долар за годината	1.61	1.73	1.87	1.81	1.81
Валутен курс на щатския долар в края на годината	1.59	1.73	1.83	1.77	1.88
Основен лихвен процент в края на годината	0.00	0.00	1.30	3.80	2.95
Безработица (в края на годината)	6.7 %	4.8 %	4.7 %	4.2%	3.80%
Кредитен рейтинг на Република България по Standard&Poors (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB	BBB
Кредитен рейтинг на Република България по Moody's (дългосрочен)	Baa1	Baa1	Baa1	Baa1	Baa1
Кредитен рейтинг на Република България по Fitch (дългосрочен)	BBB	BBB	BBB	BBB	BBB

** Данни на БНБ за 2024 г. към 07 март 2025 г.*

Инфлация и икономическа среда

През изминалата 2025 г. се наблюдаваше значително повишаване на цените на петрола, газа, електроенергията и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. Във връзка с повишените цени на енергоносителите Дружеството е получило компенсация за ел. енергия в размер на 5 хил. лв.

Ръководството на Дружеството текущо следи пазарните условия, като се стреми да диверсифицира своите доставчици на суровини и материали с такива, които са актуално пазарно ориентирани и предлагат максимално достъпни цени. Същевременно е преразгледана и ценовата политика на Дружеството

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет на Аква 3 ООД гр.Хасково е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).,изм. и допълнени с ПМС 394 от 30.12.2015г, в сила от 1.01.2016 г. и Закона за счетоводството,изм.ДВбр.72 от 2024 г Съгласно чл.19 от действащия Закон за счетоводството за 2024 г дружеството попада в категорията „малко предприятие". По смисъла на чл.37 от същия закон ГФО на малките предприятие се съставя в пълен комплект съгласно приложимите НСС.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие. На ръководството на дружеството не са известни обстоятелства, които да поставят под съмнение този принцип.

През годината Дружеството реализира печалба, в размер на 448 х. лв. (2024 – печалба229 х. лв.) Дружеството обслужва редовно задълженията си към банки, към доставчици и няма просрочени задължения към трети страни. Собственият капитал е положителна величина в размер на 5530 х. лв.

С оглед на гореизложеното ръководството има основания да счита, че наличните капиталови ресурси и източници на финансиране(парични потоци от оперативна дейност), ще бъдат достатъчни да може Дружеството да покрие ликвидните си нужди и ще продължи да осъществява нормалната си търговска дейност.

Ръководството не възнамерява прекратяване или ограничаване на дейността през 2026 г. и следващите я. Краткотрайните активи превишават краткосрочните пасиви.

2. Отчетна валута

Финансовият отчет е изготвен и представен в български лева, която е отчетната валута на дружеството.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайни материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цената на придобиване.

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

4.Използване на приблизителните счетоводни оценки и предположения

Представянето на финансовия отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите , и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета.Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях.

5.Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2025 за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:EUR 1,95583

6.Управление на финансовите рискове

В хода на стопанската си дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са : пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и

ценови риск),кредитен,ликвиден риск и риск от лихвено-обвързани парични потоци. Програмата за общо управление на риска е фокусирана върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари.Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават, за да се определят адекватни цени на услугите на дружеството. Управлението на риска се осъществява под прякото ръководство на управителя и финансовите специалисти на дружеството.

6.1.Валутен риск

Дружеството не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

6.2. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на услугите, обект на неговите операции, защото те се влияят от цените на стоковите борси.

Дружеството не притежава акции и ценни книжа, които са обект на търгуване, както и няма практика да търгува с финансови инструменти.

6.3.Кредитни рискове

Основните финансови активи на дружеството са пари в брой и в банкови сметки,търговски и други вземания. Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите(и другите контрагенти)на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролират текущо съгласно установената кредитна политика на дружеството. За целта ежедневно се прави преглед на откритите позиции по клиенти, спазването на договорените кредитни срокове за плащане, получените постъпление, както и се следят вземанията, които не погасени в срок. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

6.4.Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация в дружеството, да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от гл.счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

6.5.Риск от лихвоносните парични потоци

Лихвеният риск представлява риска от колебания в размера на заемите, дължащо се на изменения на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва кредити, погасява ги своевременно , поради което не е изложено на лихвен риск.

III. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

През 2025 г не са настъпили промени в счетоводната политика.

Нетекущи (дълготрайни) активи. Нематериални активи

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в Аква 3 ООД се признават

придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

1.2. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик - по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин,идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който материалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда наТърговския закон, се определя по стойността му, приета от съда и от ОС на дружеството.

д) По справедливата стойност на получения актив - при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация енеговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.3. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.4. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

2. Дълготрайни материални активи

2.1. Като дълготрайни материални активи в Аква 3 ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-веществена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Избраният праг на същественост в дружеството е 700 лева.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценка, приета от съда и от ОС на дружеството плюс всички преки разходи - когато саполучени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив - при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив - при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линеен метод.

Земята и временно изведените от употреба активи не се амортизират.

Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

3. Свързани лица

Аква 3 ООД Хасково има отношение на свързано лице с Факт Инвестмънт ДЗЗД,Топликос

ООД, Агрозоо-инвест ООД, "БЕМ-българско екологично мляко" ООД, "Балкандор" ЕООД, "Ди Ви Ей Проглед" ЕООД и "Исни"ООД

Вид свърз.	Наименование и статус на лицето	Булстат
съдружници	Агрозоо-инвест ООД	126658095
50% участие	Факт Инвестмънт ДЗЗД	126731426
10% участие	Топликос ООД	126746499
75% участие	БЕМ българско екологично мляко ООД	202199948
Роднини по права линия	Балкандор ЕООД	203620948
Роднини по права линия	Ди Ви Ей - Проглед ЕООД	203620923
Съучастие на Управител 33 %	Исни ООД	205286550

4. Инвестиции

Асоциирани са предприятията, върху които Аква 3 ООД оказва значително влияние ,но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика. В индивидуалния финансов отчет на дружеството тези инвестиции са отчетени като дългосрочен финансов актив .Предоставените заеми на асоциирани и смесени предприятия се отчитат по номинална стойност. Дългосрочните инвестиции на Дружеството са оценени по себестойностен метод(цена на придобиване),намалена с натрупаните загуби от обезценка .При съставяне на финансовия отчет инвестициите не са обезценени, тъй като не се търгуват на борсата и Ръководството не разполага с надеждна информация за справедливата им стойност.

5.Финансови инструменти

Покупката на финансови инструменти се признава по цена на придобиване ,която включва справедливата стойност и разходи по сделката, когато дружеството стане страна в договорните условия на инструмента. Към датата на финансовия отчет се проверяват за обезценка.Обезценката на финансови активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като фин.активи държани за търгуване, се отчита като текущ финансов разход.

6. Стоково-материални запаси

Стоково-материалните запаси в дружеството включват материали, продукция и незавършено строителство. В себестойността им се включват всички разходи по закупуване и преработка и други разходи, пряко свързани с тях. Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната

реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е първа входяща, първа изходяща стойност при стоките, а материалите се изписват по средно претеглена себестойност. При продажба балансовата им стойност се признава като разход през периода на признаване на прихода от продажба.

7. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични парични наличности, разплащателни сметки в банки и са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2025 г.

8.Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по справедлива стойност на база стойността на оригинално издадената фактура / себестойност/, намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Балансовата стойност на активите на Аква 3 ООД, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

В случай, че се установи наличие на обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

Вземанията, за които Дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава, не се обезценяват.

9. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите.Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години.

10.Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, предприятието признава провизия. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.