„АНИРА” ООД В.ТЪРНОВО

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
през 2023 г.

1. Обща информация

Фирма : „АНИРА” ООД, гр. ВЕЛИКО ТЪРНОВО, ЕИК 104588395 е регистрирана от Великотърновски окръжен съд с ф.д 161/2002 г. Дружеството е редовен член на „Камарата на строителите в България” под № 50104 от 14.12.2007 г. Вписано е в „Централния професионален регистър на строителя” .

Седалище и адрес на управление: В.Търново, ул. „Възрожденска” 2А

Предмет на дейност: проектиране , производство и изграждане на производствени и битови помещения; направа и ремонт на метални покриви и конструкции на промишлени халета и сгради от битов характер, производство на вентилационни, отоплителни и климатични инсталации за бита и промишлеността и други дейности и услуги. Код по НКИД : 4399

Дейността на предприятието се осъществява на територията на страната и на обекти в Германия.

Средно-списъчен състав 52 души

Капитал: 5000 (пет хиляди) лева, разпределен на 100 дяла по 50 лева всеки.

Управление: Управители на фирмата са : Григор Ангелов Никифоров, Радослав Григоров Никифоров и Анислав Григоров Никифоров съдружници.

Начин на представляване : заедно и поотделно .

Наличие на клонове: Фирмата няма клонове.

II.Действия свързани с научноизследователска и развойна дейност:

През отчетния период дружеството не е извършвало действия свързани с научно-изследователска и развойна дейност.

III.Информация за използваните от предприятието финансови инструменти, финансов риск и експозиции.

1. Риск от курсови разлики

С контрагентите си в Германия Дружеството се разплаща в евро с фиксиран курс към лева.Курсови разлики се получават при покупко-продажба на евра.Няма съществен риск от курсови разлики.

2. Кредитен риск:

Политиката на ръководството е насочена към услуги на клиенти с подходяща кредитна история. Има единични случаи, при които клиентите забавят плащанията.В такива случаи се търси предварително плащане (аванси и акредитиви), споразумения за разсрочване и др.п.Паричните средства и разплащателните операции са в търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно парични средства и парични еквиваленти.

3. Ликвиден риск:

Предпазливо управление на ликвидния риск предполага поддържане на достатъчно количество парични средства, както и възможност за допълнително финансиране с кредити. Дружеството осъществява своята дейност със собствени оборотни средства и използва овърдрафт.

4. Ценови риск:

Фирмата е изложена на риск от промяна в цените на материалите и услугите. Усилията на ръководството са насочени към минимизиране на потенциалните загуби.

IV.Стратегия на пазарно развитие:

Целите на дружеството са разнообразяване и разширяване на услугите и тяхното качество в страната и в страните от Европейския съюз.

V.Резултати от дейността на дружеството

Показатели: х.лв.

	2023 г.	2022 г.	Изменение
1. Финансов резултат - балансова печалба	774	796	(22)
- счетоводна печалба	861	896	(35)
2. Нетен размер на приходите от продажби	4429	5838	(1409)
3. Собствен капитал	3195	2751	444
4. Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	631	405	226
5. Обща сума на активите /текущи и нетекущи)	3826	3156	670
6. Приходи	4460	5844	(1384)
7. Разходи	3599	4948	(1349)
8. Рентабилност на приходите в %	17.48	13.64	3.84
9. Рентабилност на собствения капитал в %	24.23	28.94	(4.71)
10.Рентабилност на пасивите в %	122.60	196.78	(74.18)
11.Рентабилност на реалните активи в %	20.31	25.60	(5.29)
12. Коефициент на обща ликвидност	3.00	3.07	(0.07)
13. Коефициент на бърза ликвидност	2.48	2.96	(0.48)
14. Коефициент на незабавна ликвидност	0.49	0.37	0.12
15. Коефициент на финансова автономност	5.06	6.80	(1.74)
16.Обръщаемост на материалните запаси брой обороти	28	185	(157)
17. Обръщаемост на материалните запаси в дни	13	2	11
18.Събираемост на вземанията брой обороти	12	28	(16)
19. Събираемост на вземанията в дни	30	13	17

Намаление на приходите от продажби се дължи на договорените строителни работи в България с по- продължителен срок за изпълнение в сравнение с тези от предходната година.

Намалени са приходите от Германия като резултат от по-малко сключени договори. Съществено намаление има на поръчките в сектор жилищно строителство. Основно се изработват сгради с обществено предназначение. Приходите от Германия за 2023 г. са 2 009 х.лв., а 2022 г.-3 153 х.лв. като са намалени с 1 144 х.лв.

Отчита се значително намаление на разходите за материали и труд съответно 761 х.лв за материали и 562 х.лв за възнаграждения. Средно-списъчният състав е намален с 15души.

По-голямото намаление на приходите в сравнение с това на разходите се отразява на брутния финансов резултат – понижение с 35 х.лв спрямо предходната година.

Въпреки това дружеството остава рентабилно. Показателите за рентабилност дават възможност за съставяне на оценка за крайната ефективност на дружеството. Те са количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал, на пасивите, както и на реалните активи. Рентабилността се определя като отношение между постигнатия финансов резултат и използваните за това средства.

През 2023 г. фирмата отчита инвестиции в ДМА в размер на 201 хил.лв:
за транспортни средства – товарен автомобил с кран 134 х.лв , за машини 49 х.лв; инвентар – 18 х.лв..

Коефициентът на финансиране на дълготрайните активи е 3.20 (съотношение на постоянния капитал /собствен капитал и дългосрочни задължения/ към ДА).

Специфичният характер на дейността през 2023г. оказва влияние върху обръщаемостта на активите и уреждане на пасивите /задълженията/. Важен финансов показател за дружеството е положителният нетен оборотен капитал. Краткотрайните активи превишават краткосрочните задължения с 1265 х.лв Няма дългосрочни задължения към контрагенти и банки.

Показателите за ликвидност за 2023 г. бележат лек спад спрямо 2022 г.
Отчита се увеличение на задълженията в сравнение с 2022 г. с 227 х.лв

За обезпечаване на договорените строителни услуги в страната в края на отчетната година са закупени материали, съгласувано с клиента,които оказват влияние на общата ликвидност на задълженията. Спрямо началото на годината наличните материали са увеличени с 235 х.лв, а предоставени аванси на доставчици с 50 х.лв

Коефициентът на бърза ликвидност показва възможността с бързо ликвидните активи /вземания и парични средства/ да се погасят краткосрочните задължения.

Коефициентът за незабавна ликвидност показва възможността с наличните парични средства в края на 2023 г. да се погасяват текущите задължения.

Показател за платежоспособността на дружеството е коефициентът за финансова автономност изчислен като съотношение между собствен и привлечен капитал. Влияние върху намалението на показателя оказват задълженията в края на годината – увеличени с 227 х.лв спрямо предходната година.

Според Българското законодателство ръководството изготвя финансов отчет, като дава вярна и точна представа за финансовото състояние на дружеството.

Ръководството определя състоянието на дружеството като добро и изготвянето на финансовия отчет за 2023 г. на база принципа “действащо предприятие” като обосновано.

VI.Фирмени политики

Насоки в развитие на дружеството са към разширяване на дейността – строителни услуги в страната. За целта вниманието е насочено към разширяване на материалната база – имоти и техника.

Докладът е приет от ръководството на 21.06.2024 г.

Управител:
/Гр.Никифоров/

ПРИЛОЖЕНИЕ
КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

на „АНИРА" ООД
гр.Велико.Търново
ЕИК104588395
към 31.12.2023 г.

1. Учредяване и предмет на дейност

„АНИРА" е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с ф.д.161 /2002г.на ВТОС.
Капиталът на дружеството е 5000 лв., внесен изцяло.
Седалище и адрес на управление са: гр. В.Търново, ул. „Възрожденска" 2А
Предмет на дейност: проектиране, производство и изграждане на производствени и битови помещения; направа и ремонт на метални покриви и конструкции на промишлени халета и сгради от битов характер, производство на вентилационни, отоплителни и климатични инсталации за бита и промишлеността, извършване на строително-монтажни работи – груб строеж на сгради и други дейности и услуги. Код по КИД : 4399
Дейността на предприятието се осъществява на територията на страната и на обекти в Германия.
Средно-списъчен състав 52 души

	2023 г.	2022 г.
Средносписъчен брой	52	67
в т.ч. квалифицирани работници	37	42
специалисти	8	9
професии неизискващи специална квалификация	7	16

Законът за счетоводството /чл.19/ определя предприятията по категории съобразно следните показатели: балансова стойност на активите; нетни приходи от продажби и средна численост на персонала към 31.12. на текущия отчетен период като не се надвишават поне два от тях. Дружеството попада в категорията на малките предприятия:
балансова стойност на активите 8 000 хил.лв; в годишния финансов отчет са 3826 хил.лв
нетни приходи от продажби – 16 000 хил.лв; в годишния финансов отчет са 4429 хил.лв.
Средносписъчен брой – 50 души

2 База за изготвяне на годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет към 31.12.2023 г. е съставен на база на Националните счетоводни стандарти и Закона за счетоводството, приложими в България, действащото данъчно законодателство, приетата счетоводна политика на предприятието и Индивидуалния сметкоплан. Счетоводната политика остава непроменена спрямо предходната година и е последователно прилагана през текущия и предходните периоди.
Годишният финансов отчет на дружеството се състои от счетоводен баланс, отчет за приходи и разходи, отчет за собствения капитал, отчет за паричните потоци и приложение с пояснителна информация.
Възприета е двустранна форма на съставните части на отчета.
Функционалната валута на дружеството е българския лев.
База за оценяване на представените в ГФО активи, пасиви, собствен капитал, приходи и разходи е историческата им цена.

Принцип на действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен на принципа на действащото предприятие, който предполага, че то ще продължи дейността си в обозримо бъдеще въпреки сложната обстановка и несигурност.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година. Когато е необходимо, сравнителните данни се прекласифицират (и преизчисляват), за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година. В настоящия годишен финансов отчет не е прекласифицирна информация за предходната година.

Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се трансформират в лева като се прилага официалния курс за съответния ден. Печалбите и загубите от промяна на валутните курсове, възникнали в резултат на разплащанията, както и от преоценка по заключителен валутен курс на деноминираните в чуждестранна валута активи и пасиви, се признават в Отчета за приходите и разходите.

Съществени счетоводни преценки, приблизителни оценки и предположения

Изготвянето на годишния финансов отчет изисква ръководството да прави приблизителни оценки, преценки, предположения, които влияят на отчетените суми на приходите, разходите, активите и пасивите, както и на оповестяването на условните задължения. Всяка несигурност по отношение на тези предположения и приблизителни оценки би могла да доведе до резултати изискващи корекция на балансовата стойност на засегнатите активи и пасиви. Основни приблизителни оценки са относно полезния живот на дълготрайните материални и нематериални активи и резервите за неползвани платени отпуски/.

Признаване на приходи

Приходите се признават в зависимост от етапа на завършеност, когато е вероятно да се получи икономическа изгода от сделката, сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена и разходите, свързани със сделката, могат да бъдат надеждно измерени.
Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпките, ДДС и др. данъци свързани с приходите. Сделките с възложителите на строителни услуги в Германия се оценяват по фиксирания курс на еврото при възникване и начисляването им.

Приходи се признават въз основа на актуване на извършените строителни работи – етап на завършеност и окончателен акт /т.9.3 СС 11/

Етапът на завършеност се определя чрез проверка на извършената работа.

Когато възникне неяснота по събирането на сума, която е призната за приход от продажби, несъбраната сума се признава за разход /не се коригира приходът/.

Признаване на разходи

Разходи се признават за текущия период в пряка връзка с реализираните приходи – принцип на съпоставимост между приходи и разходи, разграничаване на отчетните периоди Организирано е счетоводно отчитане по икономически елементи, конкретен състав и по направление /аналитичност/.

Данъци

Разход за данъци от печалбата включва

- Текущ данък печалба

- Измененията на активи и пасиви по отсрочени данъци от печалбата

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, дължима /възстановима/ по отношение на данъчната печалба/загуба/ за отчетния период При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса. Текущите данъци, когато се отнасят до статии, които са били признати директно в собствения капитал, се признават директно в собствения капитал, а не в отчета за приходите и разходите.

Отсрочен данък се начислява по балансовия метод за всички временни разлики, явяващи се между данъчната основа на активите и пасивите и отчетната им стойност в ГФО.

Отсрочен данъчен актив се признава само в случай, че е вероятно наличието на достатъчни по размер бъдещи облагаеми печалби

Данък върху добавена стойност ("ДДС")

Приходите, разходите и активите се признават нетно от сумата на ДДС, с изключение на случаите, когато:

• ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, и

• вземанията и задълженията, които се отчитат с включена сума на ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима или дължима, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Дълготрайни /нетекущи/ активи

Дълготрайните активи се признават като актив, единствено ако цената на придобиване може да бъде надеждно оценена и е вероятно Дружеството да реализира бъдещи икономически ползи, свързани с актива. Дълготрайните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуалната загуба от обезценка.

Цената на придобиване на дълготрайните активи включва покупната цена, включително вносните мита и невъзстановимите данъци, намалена с търговските отстъпки, и всички преки разходи по въвеждане на актива в състояние, годно за употреба по предназначение.

Когато може да бъде доказано, че последващите разходи водят до увеличаване на икономическата изгода над първоначално оценената ефективност от използването на актива, тези разходи се капитализират към стойността му /прибавят се към балансовата стойност или се отчитат като отделен актив.През отчетната година няма подобрения на дълготрайни активи.

Последващите разходи, свързани с даден актив, като например разходи за ремонти и поддръжка, се признават като текущи разходи при възникването им.

Амортизация се начислява по линейния метод на база очаквания полезен живот / срок на използване на актива. Прилагани амортизационни норми по групи активи:

Сгради	4%
Машини и оборудване	20-30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Нематериални активи	50%

Актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата и балансовата стойност на актива) се включват в отчета за приходите и разходите за годината, в която активът е отписан. През годината са продадени два парцела УПИ /виж т.3.1 на стр.6/.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчната стойност на активите, полезният им живот и методите на амортизация и ако е уместно се извършват промени. Ако очакванията се различават съществено от първоначалните приблизителни оценки, се извършват промени за в бъдеще. За отчетния период не са правени промени.

Материални запаси

Материалните запаси при придобиването им се оценяват по покупна стойност и всички разходи съпровождащи доставката им /транспорт, мита и др.п./.

Материалите се изписват по метода средно-претеглена цена. За някои обекти се отписват по конкретна доставна цена.

При инвентаризацията не са установени наличности от залежали материали и условия за обезценка.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В такива случаи или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци (ОГПП) и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив освен, в случай че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив или ОГПП е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

Финансови активи и пасиви

Финансовите активи на Дружеството се състоят от пари в брой, краткосрочни депозити в банки, търговски вземания. Финансови пасиви са заеми и привлечени средства.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти представляват парични средства по банкови сметки и в брой. Паричните средства и паричните еквиваленти, представени в отчета за паричните потоци, включват дефинираните по-горе такива.

Паричните средства в чуждестранна валута се оценяват по заключителния курс на БНБ на съответната валута. Към 31.12. 2023 г. Дружеството не разполага с валутни средства.

Краткосрочни вземания

Признават се първоначално по продажна цена, намалена с евентуална провизия за обезценка. Провизия за обезценка се прави в случай, че съществува обективно доказателство, че дружеството няма да бъде в състояние да събере всички дължими суми съгласно първоначалните условия на разчета. Значими финансови затруднения на задълженото лице, вероятност за обявяване в несъстоятелност и ликвидация, финансово преструктуриране или невъзможност за изплащане на дълга се приемат като индикатор, че търговското вземане е обезценено. Сумата на провизията е равна на разлика между балансовата стойност на вземането и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци. Балансовата стойност на актива се намалява чрез използването на коректива сметка, а стойността на обезценката /загубата/ в Отчета за приходите и разходите като разходи за дейността. Когато търговско вземане е несъбираемо, то се отписва от корективната сметка. Последващо възстановяване на стойността, която е отписана, се отразява като други приходи. През отчетната година не са обезценени просрочени вземания.

Търговски задължения

Търговските задължения се състоят от задължения към доставчици и се оценяват по цена, която е справедливата стойност на възнаграждението, платимо в бъдеще за получени стоки и услуги без значение дали са фактурирани на Дружеството или не. След първоначалното им признаване, дългосрочните търговски задължения се оценяват по амортизирана стойност при използване на метода на ефективния лихвен процент.

Печалби и загуби се признават в отчета за приходите и разходите, когато задълженията се отписват.

Търговски задължения са и получените аванси от клиенти за изпълнение на строителни работи.

Възнаграждение на персонала

Краткосрочното възнаграждение на работниците и служителите включва основна и допълнителна заплата, социални осигуровки, надбавки, бонуси, платен отпуск и други според приложимата система за плащания на трудови разходи в Дружеството и трудовото законодателство в страната. Неизплатените в рамките на отчетния период възнаграждения се признават като разход и като актив срещу краткосрочни задължения без всички платени суми и удръжки. Годишният платен отпуск се признава като задължение и разход във връзка с краткосрочното възнаграждение на наетото лице.

Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди се признават в баланса с цел разходите да бъдат признати в печалби и загуби в периода, за който се отнасят.

В съответствие с изискванията за оповестяване, предвидени в СС 1 – Представяне на финансови отчети и на останалите счетоводни стандарти се оповестява информация по годишния финансов отчет за 2023 г.: само за СС, по които такава се съдържа във финансовия отчет.

3. Пояснителни бележки

3.1 Нетекущи /дълготрайни активи/

Дълготрайни активи са придобитите и притежавани активи, които имат натурално-веществена форма, използват се в дейността, за отдаване под наем, за административни цели, стойността им може надеждно да се изчисли и предприятието очаква икономическа изгода от ползването им.

Представени са по историческа цена намалена с набраното изхабяване.

През годината са закупени дълготрайни материални активи на обща стойност - 201 х.лв., от които: транспортни средства – 134 х.лв., машини – 49 х.лв., инвентар 17 х.лв и мобилен телефон 1 х.лв

Стойностният праг на същественост е 700 лв.

Амортизацията на ДА се начислява, като последователно се прилага линейният метод.

По групи активи се прилагат следните срокове на полезен живот:

Сгради	- 25 г.
Машини и оборудване	– 3 г.
Автомобили	- 4 г.
Компютърна техника	- 2 г.
Стопански инвентар	- 6,7 г.

През отчетния период не са извършвани промени в определения срок на ползване на дълготрайните активи.

Изменение на дълготрайните активи през периода:

	Земя	Сгради	Машини оборудване и други	Транспорт-ни средства	Общо
Към 01.01.2023г.					
Балансова стойност в началото на периода	282	477	92	67	918
Новопридобити			67	134	201
Отписани /по балансова стойност/	27	x	x	x	27
Разход за амортизация	x	22	30	52	104
Балансова стойност в края на периода	255	455	129	149	988
Към 31.12.2023 г.					
Отчетна стойност	255	549	203	503	1510
Натрупана амортизация	x	94	74	354	522
Балансова стойност	255	455	129	149	988

Отчетната стойност на напълно изхабените дълготрайни активи в счетоводния амортизационен план към 31.12.2023 г. е 324 х.лв. в т.ч.:

Машини и оборудване 23 х.лв
Транспортни средства 295 х.лв
Обзавеждане/инвентар 1 х.лв
Компютърни конфигурации 5 х.лв

За обезпечение на банков овърдрафт кредит е предоставена договорна ипотека върху собствен недвижим имот, намиращ се в с.Самоводене, община В.Търново, а именно: Урегулиран поземлен имот II-797 в строителен квартал 89 по плана на с.Самоводене, площ 800 кв.м. с построена върху него сграда с балансова стойност 7 х.лв

Отсрочени данъчни активи към 31.12.2023 г.

	х.лв.
Временни разлики:	
Доходи на персонала – резерв за отпуски,вкл.осигуровки	9
Всичко:	9
Активи по отсрочени данъци	
Доходи на персонала – резерв за отпуски	1
Пасиви по отсрочени данъци	x
Компенсирано - активи по отсрочени данъци:	1

3.2 Материални запаси

Материалните запаси в края на годината са материали за строителството на стойност 268 х.лв. Предоставени аванси за доставка на материали 60 х.лв. Доставката е ВОП и е изпълнена през м.януари 2024 г.

Материалните запаси са оценени по цена на придобиване, включваща разходи по закупуване и доставка.

При инвентаризацията не са установени наличности от залежали материали и условия за обезценка. Изписването на материалните запаси е по метод: средно претеглена цена; за отделни обекти – по конкретна цена.

3.3 Вземания

Вземанията са оценени при тяхното възникване по номиналната стойност на лева и по левова равностойност на еврото от клиентите в Германия.

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Вземанията от клиенти	1426	1170	256
в т.ч. в страната	387	309	78
вкл.за гаранции	366	289	77
до 1 г.	27	х	27
над 1 г.	339	289	50
в чужбина /Германия/	1039	861	178
вкл.за гаранции	765	758	7
до 1 г.	188	98	90
над 1 г.	577	660	(83)
Предоставени аванси на доставчици	8	3	5
Общо вземания от клиенти и доставчици:	1434	1173	261

До датата на изготвяне на годишния финансов отчет са събрани 254 х.лв вземания от клиенти в т.ч. 17 х.лв вземания за гаранции.

Другите вземания са:

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Други вземания в т.ч.:	741	824	(83)
депозити	34	79	(45)
данъци за възстановяване в Германия	56	45	11
вземане за подоходен данък от минали години	518	519	(1)
Каса отпуски на работниците в Германия	133	152	(19)
ДДС за възстановяване	х	29	(29)

Относно вземането от Каса отпуски на работниците в Германия:

Работниците, изпратени на работа в Германия, имат право на 30 дни платен годишен отпуск. В строителната индустрия в Германия е в сила специална процедура по уреждане на отпуск, в която се включват всички работодатели, извършващи дейност в строителството. Тя се провежда от SOKA-BAU. Работодателите правят месечни вноски по сметката на SOKA-BAU. Така се гарантира възнаграждението за времето на платен отпуск. SOKA-BAU възстановява парите изплатени от работодателя за платен отпуск.

Относно подоходен данък от минали години, дължим според немското законодателство, протича проверка, която не е приключила към датата на съставяне на годишния финансов отчет за текущата година. Въз основа на констатациите при завършването й ще се отрази резултатът във финансовия отчет през следващия отчетен период.

3.4 Парични средства

Паричните средства са оценени по номиналната им стойност. Представени са от пари налични в каса и по разплащателни сметки в лева:

хил.лв

	2023 г.	2022 г.
в брой	6	17
по банкови сметки	304	134
Общо:	310	151

За осъществяване на дейността си дружеството набира оборотни средства от продажби и ползва банкови овърдрафт кредити в размер на 690 х.лв.

Паричният поток от оперативната дейност е отрицателен – 19 х.лв – намаление на постъпленията от продажби.

Плащанията за дълготрайни активи –191 х.лв. инвестиции главно в тежкотоварни транспортни средства - кранове.

В края на годината е формиран положителен нетен паричен поток, който е резултат от договаряне на нов кредит за оборотни средства.

3.5 Разходи за бъдещи отчетни периоди:

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Застраховки	12	13	(1)
Абонамент; реклама	2	2	х
Услуги	х	32	(32)
Общо:	14	47	(33)

3.6 Собствен капитал

Собственият капитал е увеличен с печалбата след данъчно облагане за 2023 г. в размер на 774 х. лв.

Разпределени и изплатени са дивиденти на собствениците за 330 х.лв

хил.лв

Структура:	2023 г.	2022 г.	изменение
Записан /по регистрация/ капитал	5	5	х
Други резерви	69	69	х
Неразпределена печалба	2347	1881	466
Текуща /балансова/ печалба	774	796	(22)
Общо раздел А на счетоводния баланс	3195	2751	444

3.7 Задължения

3.7.1 Задължения към банки за получени кредити

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Задължения по банкови овърдрафт кредити	352	х	352

Обезпеченията на банковите кредити са ипотека върху собствен недвижим имот описан в т.3.1 по-горе / на стр.6/ и особен залог върху вземания по банкова сметка открита при кредитора.

3.7.2 Търговски и други задължения

Задълженията са оценени в лева по стойността на тяхното възникване и са класифицирани като текущи– задължения до 1 г.

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение

Клиенти по аванси	x	50	(50)
Задълженията към доставчици	70	191	(121)
в т.ч. в страната	5	179	(174)
в чужбина	65	12	53
Персонал	87	85	2
в т.ч. за компенсируеми платени отпуски	8	9	(1)
Социално осигуряване	29	32	(3)
в т.ч. за компенсируеми платени отпуски	1	2	(1)
Бюджета в т.ч.	87	43	44
Данък печалба	64	34	30
ДОД	8	9	(1)
ДДС	15	x	15
кредитори	6	3	3
Общо задължения до 1 г.	279	404	(125)

До датата на изготвяне на финансовия отчет са погасени 70 х.лв задължения към доставчици. Останалите задължения към персонала за заплати, за ситуровки и към бюджета са погасени също.

4. Признаване на приходите и разходите

4.1 Разходи

Разходите, отчетени по икономически елементи, се отнасят към приходите по конкретни обекти.

Предплатените разходи се отлагат и признават през периода, за който се отнасят /виж разходи за бъдещи периоди/.

Характерни разходи за дейността са:

4.1.1 Разходи за суровини и материали - 1020 х.лв., които са спаднали в сравнение с 2022 г. /1781 х.лв/ със 761 х.лв, в резултат на извършени по-малко строително-монтажни работи на по-малко обекти. В договорите с възложители от Германия дружеството се ангажира главно с работна ръка.

4.1.2 Разходи за външни услуги

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Разходи за външни услуги в т.ч.:	543	575	(32)
настаняване на работниците /квартирни/	233	260	(27)
застраховки	20	22	(2)
услуги строителство	154	100	54
комисионни услуги	21	70	(49)
наеми	10	77	(67)
транспорт	43	13	30
поддръжка на строителна техника	28	17	11
Местни данъци и такси	9	6	3
В ОПР:	552	581	(29)

4.1.3 Разходи за амортизация на дълготрайни активи – 104 х.лв., увеличени спрямо предходната година в резултат на покупка и въвеждане в експлоатация на нови.

4.1.4 Разходи за персонала

	2023 г.	2022 г.	изменение
Краткосрочни доходи на персонала:	1625	2130	(505)
текущи възнаграждения	1491	1870	(379)
резерв за неползвани отпуски	8	9	(1)
начислени обезщетения за неползван платен отпуск при напускане	126	251	(125)
Осигуровки	231	288	(57)
в т.ч. резерв за неползвани отпуски	1	2	(1)
Общо разходи за персонала:	1856	2418	(562)

Възнагражденията на изпратените работници в Германия се определят съгласно Наредбата за условията и реда за командироване и изпращане на работници и служители в рамките на предоставяне на услуги. Прилагат се минималните ставки на заплащане на труда в отрасъл строителство в Германия. Пътните разноски са за сметка на дружеството.

Обезщетения за неползван платен отпуск при напускане се изчислява като се прилага 14.25% от брутното трудово възнаграждение определено според законодателството в Германия.

Възнаграждения на ключов управленски персонал: работещи собственици на трудов договор.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет са изплатени заплатите и осигуровките са внесени.

4.1.5 Други разходи

х.лв

	2023 г.	2022 г.	изменение
Други разходи в т.ч.:	52	81	(29)
отписани материали	7	7	х
Отписани са поземлени имоти по договори за суперфиция	27	56	(29)
отписани вземания	х	4	(4)
неустойки по договори	16	2	14
други	2	12	(10)

4.1.6 Финансови разходи

х.лв.

	2023 г.	2022 г.	изменение
Финансови приходи	*х*	*х*	*х*
Финансови разходи			
Отрицателни курсови разлики	4	5	(1)
Разходи за лихви	3	1	2
в т.ч. по банкови кредити	2	1	1
лихви за забава	1	х	1
Разходи за банкови такси и комисионни	8	8	х
Общо финансови разходи	15	14	1

4.2 Приходи

Приходи се признават въз основа на актуване на извършените строителни работи – етап на завършеност и окончателен акт /т.9.3 СС 11/

Прилага се принципът на текущо начисляване – признаване на прихода без да се има предвид плащането по сделката - например задържани суми от възложителя след приемане на извършената работа като гаранция за добро изпълнение. През 2023 г. са признати приходи свързани с гаранции 374 х.лв в т.ч. за обекти в чужбина 158 х.лв и в страната 215 х.лв

Когато възникне неяснота по събиране на вземането по продажби, несъбраната сума се признава за разход, не се коригира приходът.

	2023 г.	2022 г.	изменение
Приходи от строителни услуги	4404	5813	(1409)
в т.ч. в Германия	2009	3153	(1144)
в страната	2395	2660	(265)
Приходи от наеми	25	25	х
Общо нетни приходи от продажби	4429	5838	(1409)
Други приходи	31	6	25
Общо приходи в ОПР	4460	5844	(1384)

Други приходи: продажба на поземлен имот – 22 х.лв; продажба на материали – 8 х.лв; други 1 х.лв. През 2022 г. другите приходи са от продажба на материали – 6 х.лв

5. Данъчно облагане

Разходи за данъци върху печалбата

Счетоводна печалба – 861 х.лв

Начислен текущ данък върху печалбата 89 х.лв при ставка 10% от 891 х.лв данъчна печалба след преобразуване на счетоводния финансов резултат:

Увеличение с постоянни разлики – 31 х.лв и временни разлики – 113 х.лв /амортизации, резерв за неползван годишен отпуск/

Намаление - временни разлики – 114 х.лв/данъчни амортизации, , усвоен резерв за отпуски/.

Начислени активи по отсрочени данъци – 1 х.лв – виж справка Отсрочени данъчни активи към раздел А Нетекущи /дълготрайни/ активи в баланса.

Разходи за данъци върху печалбата е 87 х.лв – сума от текущия данък по годишната данъчна декларация – 89 х.лв и изменението на отсрочените данъци /компенсирано/ намаление -2 х.лв.

6. Свързани лица

Свързани лица са: ЕТ „ АНИРА – Григор Никифоров „ –В.Търново.

През годината не са извършвани сделки с ЕТ „Анира – Григор Никифоров „

Съдружниците във фирма „Анира „ООД са в наемни взаимоотношения – отчетени приходи от наем 25 х.лв Продаден поземлен имот на съдружник за 22 х.лв. Сумата е платена. В края на 2023г. неизплатените задължения към фирмата са 451 лв

7. Събития след датата на баланса

До датата на изготвяне и одобрение на годишния финансов отчет за 2023 г. от ръководството не са настъпили други събития изискващи корекции. или допълнително оповестяване.

Дружеството осъществява дейността си в страната и в Германия и не е пряко засегнато от военния конфликт между Русия и Украйна. Няма контрагенти в тези страни.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 21.06.2024 г. и е подписан от: -

Съставител:
/Мариета Иванова/

Управител:
/Григор Никифоров/

Дата: 21.06.2024 г.