Име на дружеството **ПОЗИТАНО 5 ООД** **ЕИК 131483092**

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за 2023 год.

Управители:

1. **Тони Василев Солаков**
2. **Детелин Златков Ваков**

Съставител: **Наталия Шаллиева**

Адрес на управление: **гр. София - 1000**
ул. Позитано № 5

Обслужваща банки: **ОББ гр. София, кл. "Света София"**

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 1
БАЛАНС 2
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ 3
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ 4
НЕТЕКУЩИ ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО 5
2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО 6
3. ПРИХОДИ 14
4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ 15
5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ 15
6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА 16
7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ 16
8. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ 17
9. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ 17
10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА 17
11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ 18
12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ 18
14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ 19
15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ 19

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

ЕИК по Булстат 131483092

на "ПОЗИТАНО 5" ООД за периода: от 01.01.2023 год. до 31.12.2023 год.

А К Т И В — **П А С И В**

хил.лева

РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Текуща година	Предходна година
1	2	3	4	5	6
А. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ			*А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ*		
I. Дълготрайни материални активи			**I. Основен капитал**		
1. Земи (терени)	218	218	*1. Записан капитал*	5	5
2. Сгради и конструкции	490	552	**Общо за група I :**	**5**	**5**
4. Стопански инвентар	3	4	**II. Резерви**		
Общо за група I :	**711**	**774**	*1. Резерв от последващи оценки*	*754*	*812*
			Общо за група II :	**754**	**812**
			III. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в		
			- неразпределена печалба	58	58
			Общо за група III :	**58**	**58**
			IV. Текуща печалба (загуба)	-66	-56
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	711	774	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:*	751	819
Б. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ			*Б. ЗАДЪЛЖЕНИЯ*		
I. Краткосрочни вземания			**I. Краткосрочни задължения**		
1. Вземания от клиенти и доставчици	2	2	*1. Задължения към доставчици и клиенти*	**4**	**4**
2. Вземания от свързани лица	0	0	*в т.ч. до 1 год.*	*4*	*4*
			2. Други задължения, в т.ч.	*3*	*4*
			Осигурителни задължения до 1 год.	2	2
3. Други вземания -	1	1	*Данъчни задължения до 1 год.*	1	2
Общо за група I :	**3**	**3**	**Общо за група I :**	7	**8**
II. Парични средства					
1. Парични средства в брой	3	2			
2. Парични средства в безсрочни сметки(депозити)	41	48			
Общо за група II :	44	**50**			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	47	**53**	*ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б :*	7	8
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В)	758	827	*СУМА НА ПАСИВА (А + Б)*	758	827

Дата: 26.01.2024 год.

Съставител: (Н. Шаллиева)

Управител: (Т. Солаков)

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на "ПОЗИТАНО 5" ООД за периода: от 01.01.2023 година до 31.12.2023 година **ЕИК по Булстат 131483092**

хил. лева

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Текуща година	Предходна година
1	2	2	4	5	5
А. РАЗХОДИ ЗА ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ			*Б. ПРИХОДИ ОТ ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ*		
I. Разходи по икономически елементи			**I. Нетни приходи от продажби**		
1. Разходи за суровини, материали и външни	**52**	**68**	*1. Продажби на услуги*	**114**	**119**
услуги, в т. ч.:			*2. Други приходи*	**1**	**17**
- суровини и материали	2	1	- приходи от продажба на активи		
- външни услуги	50	67	- приходи от финансирания	1	17
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	66	61	**Общо приходи от оперативната дейност :**	115	136
- разходи за възнаграждения	55	51			
- разходи за осигуровки	11	10			
3. Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.:	**62**	**62**			
- амортизации	62	62			
4. Други разходи					
- други разходи от дейността					
- балансова стойност на продадени активи					
-					
Общо разходи от оперативната дейност :	**180**	**191**			
5. Финансови разходи	**1**	**1**			
- от финансирания-банкови такси и други	1	1			
6. Извънредни разходи	**0**	**0**			
ОБЩО РАЗХОДИ:	**181**	**192**	*ОБЩО ПРИХОДИ:*	**115**	**136**
7. Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)			*4. Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)*	66	56
8. Разходи за данъци от печалбата	0				
9. Други данъци					
ПЕЧАЛБА (т.7+т.8 + т.9)			ЗАГУБА (т.4 +т.8+т.9 от Раздел А):	66	56
ВСИЧКО:	**181**	**192**	*ВСИЧКО:*	**181**	**192**

Дата: 26.01.2024 год.

Съставител: **(Н. Шалъиева)**

Управител: **(Т. Солаков)**

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на "ПОЗИТАНО 5"ООД за периода: от 01.01.2023 година до 31.12.2023 година
ЕИК 131483092

хил. лева

Показатели	Записан капитал	Резерви					ФР от минали години		Текуща печалба (загуба)	Общо собствен капитал
		Премии от емисия	Резерв от последващи оценки на активи и пасиви	Целеви резерви			Неразпре-делена печалба	Непокрита загуба		
				Законо-ви резер-ви	Спец. резер-ви	Други резерви				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Салдо в началото на периода	5		812			0	58		-56	819
1. Изменения за сметка на собствениците			-58							-58
- увеличение										0
- намаление			-58							-58
2. Финансов резултат за текущия период							0	0	-66	-66
3. Покриване на печалба (загуба)						0			56	56
4.Разпределение на печалбата							58			58
- покриване печалба/загуба							56	0		56
- дивиденти							2			2
- резерви										
5. Други изменения в собствения капитал							-58	0		-58
Салдо към края на периода	5	0	754	0	0	0	58	0	-66	751
Промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Собствен капитал към края на периода	5		754			0	58	0	-66	751

Дата: 26.01.2024 год.

Съставител: (Н. Шалиева)

Управител: (Т.Солаков)

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на "ПОЗИТАНО 5" ООД за периода: от 01.01.2023 година до 31.12.2023 година
ЕИК 131483092

хиляди лева

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						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	137	44	93	152	55	97
Парични потоци, св. с трудови възнаграждения		71	(71)		65	(65)
Парични потоци от банкови такси	-	-	-	-	-	-
Платени и възстановени данъци върху печалбата			-		1	(1)
Други платени данъци		29	(29)		25	(25)
Други парични потоци от основна дейност	3		3	2		2
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**140**	**144**	**(4)**	**154**	**146**	**8**
Б. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	-	-	-	-	-	-
Всичко парични потоци инвестиционна дейност(Б)	-	-	-	-	-	-
В. ПАРИЧНИ ПОТОЦИ ОТ ФИНАНСОВА ДЕЙНОСТ						
Парични потоци, свързани с дивиденти		2			8	
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**2**	**(2)**	-	**8**	**(8)**
Г. ИЗМЕНЕНИЕ НА ПАРИЧНИТЕ СРЕДСТВА ПРЕЗ						
ПЕРИОДА (А+ Б +В)	**140**	**146**	**(6)**	**154**	**154**	-
Д. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В НАЧАЛОТО НА ПЕРИОДА			50			50
Е. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА В КРАЯ НА ПЕРИОДА			44			50

Дата: 26.01.2024 год.

Съставител: (Н. Шалиева)

Управител: (Т.Солаков)

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„ПОЗИТАНО 5" ООД е дружество, създадено през 2005 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, ул. „Позитано" № 5.

Съдебната регистрация на дружеството е от 2005 год. на основание на Решение № 001 от 12.09.2005 год. на СГС, фирмено дело 8992 / 2005 год. Регистрираното дружество „Позитано 5" ООД е образувано чрез преобразуване по ТЗ – отделяне от „Контилинкс" ООД гр. София. След 2005 год. в дружеството няма други промени.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2023 г. разпределението на дяловия капитал на дружеството е както следва:

- ТОНИ ВАСИЛЕВ СОЛАКОВ – 50 % - 2.5 хил. лв.
- ДЕТЕЛИН ЗЛАТКОВ ВАКОВ – 50 % - 2.5 хил. лв.

общо: 100 % - 5 хил. лв.

Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от двама управители – Тони Солаков и Детелин Ваков.

Към 31.12.2023 г. общият брой на персонала по трудов договор в дружеството възлиза на 7 души, в това число: 3 жени.

1.2. Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството през 2023 г. включва следните видове операции и сделки:

- отдаване под наем на собствен недвижим имот

1.3. Структура на дружеството

„ Позитано 5" ООД няма разкрити клонове и представителства.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на дружеството е изготвен в съответствие със Закона за счетоводство и Националните счетоводни стандарти, утвърдени от Министерския съвет.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните във финансовия отчет (ГФО) са представени в хиляди лева.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за период от една предходна година.

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

На основание на Раздел 1 – Категории на предприятия, чл. 19 и чл. 20 от Закона за счетоводството „Позитано 5" ООД отговаря на критериите за микропредприятие.

През последните две години дружеството не надвишава поне 2 показателя от следните критерии:

№	Вид показател	по чл.19 от ЗСч	за 2023 год.	за 2022 год.	основание
1	Балансова стойност на активите към 31.12.	**700 хил. лв.**	711 хил. лв.	832 хил. лв.	от Счет. баланс
2	Нетни приходи от продажбите за годината	**1 400 хил. лв.**	114 хил. лв.	119 хил. лв.	от ОПР
3	Ср. численост на персонала за годината	**10 души**	7 души	7 души	по работна ведомост-труд.дог.

Дружеството е избрало да изготвя пълен комплект на финансовите отчети при спазване на чл. 29, ал. 8 от ЗСч.

2.3. Отчетна валута

Функционалната валута и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.00

Няма паричните средства, вземанията и задълженията деноминирани в чуждестранна валута.

2.4. Приходи

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

При продажбите на стоки приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават у 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 й.

Финансовите приходи (такси и лихви по банкови сметки и др.) се включват в отчета за приходи и разходи самостоятелно.

2.5. Разходи

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

Финансовите разходи (такси и лихви по банкови сметки и др.) са включени в отчета за приходи и разходи самостоятелно.

2.6. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка - прилага се СС 16 – Дълготрайни материални активи.

Цената на придобиване включва покупната цена, вкл. митническите такси и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. 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, невъзстановими данъци и др.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Последващи разходи

Последващите разходи свързани с дълготраен материален актив, водещи до подобряване на бъдещата икономическа изгода от актива се отчитат като увеличение на балансовата му стойност.

При подмяна на разграничима част от дълготраен материален актив подменената част се отписва, а направеният разход за подмяната или подновяването на частта се отчита като придобиване на отделен актив.

Последващата оценка на Дълготрайните активи се осъществява по модела на цена на придобиване (препоръчителен подход).

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на дълготрайните материални активи. Полезният живот по групи активи е както следва:

- сгради – 25 г.
- машини и оборудване – 3.33 г.
- стопански инвентар – 15 г.

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 стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-

ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановителната стойност на дълготрайните материални активи е по-високата от двете: нетна пазарна цена или стойност в употреба. За определянето на стойността в 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 приходи и разходи.

2.7. Материални запаси

Материалните запаси се оценяват и представят във финансовия отчет по цената на придобиване. Материалите се отчитат текущо без да се създава отделен материален запас.

2.8.. Търговски и други вземания

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

Приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или на част от нея съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се отписват изцяло, когато правните основания за това се установят.

2.9. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности и разплащателните сметки.

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%);
- платеният ДДС по покупки на дълготрайни активи се посочва като плащания към доставчици към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява заедно и в оперативните потоци на дружеството за съответния период

- разходите и приходите за дълготрайните активи се отчитат към паричните потоци от инвестиционна дейност

- дивидентите и начислените данъци върху тях се отчитат към паричните потоци от финансова дейност

2.10. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.11. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действуващото осигурително законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионното, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

През 2023 год. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за Здравно осигуряване възлиза на **32.30 %.** Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в следните съотношения:

- **За фонд „Пенсии" – 19.30%** (10.92 % за сметка на работодателя и 8.38 % за сметка на осигуреното лице);
- **За фонд „ДЗПО" – 5.00%** (2.8% за сметка на работодателя и 2.2% за сметка на осигуреното лице);
- **За Здравно осигуряване – 8.00%** (4.8% за сметка на работодателя и 3.2% за сметка на осигуреното лице);

За фонд „ОЗМ", за фонд „Безработица" и за Здравно осигуряване – в съотношение 60:40.

В допълнение, изцяло за своя сметка работодателят прави осигурителна вноска за фонд "ТЗПБ", която е диференцирана за различните предприятия от 0.4% до 1.1% в зависимост от икономическата дейност на предприятието. За нашето дружество е 0.7 %.

През 2023 год. общият размер на вноската за фонд "Пенсии", ДЗПО, фонд "ОЗМ", фонд "Безработица" и за Здравно осигуряване възлиза на 32.30%. Вноските са разпределени между работодателя и осигуреното лице в съотношенията от 2020 г.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Освен задължителното държавно обществено осигуряване съществуват законово създадени възможности за допълнително доброволно пенсионно и здравно осигуряване в доброволен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са на база предварително твърдо определени вноски.

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда (КТ), работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя;
- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – брутното трудово възнаграждение на работника или служителя за времето, през което е останал без работа, но за не повече от 1 месец;
- при прекратяване на трудовия договор поради болест – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, ако има най-малко 5 години трудов стаж и през последните 5 години трудов стаж не е получил обезщетение на същото основание;
- при пенсиониране – брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца, а ако е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия му стаж – на обезщетение в размер на брутното му трудово възнаграждение за срок от 6 месеца;

- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за съответните години за времето, което се признава за трудов стаж.

След изплащането на посочените обезщетения за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават в баланса за периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума и като разход в отчета за приходите и разходите. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущо задължение и разход в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните суми 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, в недисконтиран размер, за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Съгласно Кодекса на труда дружеството е задължено да изплаща на лица от персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в предприятието може да варира между 2 и 6 брутни месечни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. По своите характеристики тези схеми представляват планове с дефинирани доходи.

Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифицирани актюери, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на отчета, по която те се представят в баланса, коригирана с размера на непризнатите актюерски печалби и загуби, а респ. изменението в стойността им, вкл. признатите актюерски печалби и загуби – в отчета за приходите и разходите. Разходите за минал стаж се признават веднага в отчета за приходите и разходите.

Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството следва да назначи актюери, които издават доклад с техните изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта те прилагат кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации, деноминирани в български лева.

2.12. Собствен капитал

„ Позитано 5" ООД като дружество с ограничена отговорност е от категорията на капиталовите дружества, които са задължени да регистрират в търговския регистър определен минимален размер на капитал (основен капитал), който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството с оглед удовлетворяване на техните вземания. Съдружниците отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето дялово участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

2.13. Данъци върху печалбата

Текущ данък върху печалбата

Текущият данък върху печалбата е определен в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%. (2022 г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочените данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползваните данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспаднат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда на всяка дата на финансовия отчет и се редуцират до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те да могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят), на база данъчните закони, които са в сила или в голяма степен на сигурност се очаква да са в сила.

3. ПРИХОДИ

Приходите от продажби включват:

	2023	*2022*
	BGN '000	***BGN '000***
Стоки	0	0
Услуги	114	119
Общо	**114**	**119**

Всички приходи от услуги са свързани с вътрешния пазар.

Приходи по видове услуги са както следва:

	2023	*2022*
	BGN '000	***BGN '000***
Приходи от услуги със свързани лица	107	112
Приходи от услуги с други лица	7	7
Общо	**114**	**119**

Годишните нето приходи са формирани на база приходи от продажба на услуги. Извършените услиги на клиенти представляват отдаване под наем на офис - помещения в административна сграда в гр. София.

4. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2023	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Резервни части	1	-
Основни суровини и материали	2	1
Общо	**2**	**1**

5. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2023	*2022*
	BGN '000	*BGN '000*
Ремонт		1
Ел. енергия	17	37
Такса битови отпадъци	9	9
Топлофикация и топла вода	13	10
Данък недвижим имот	3	3
Поддръжка сгради	2	2
Охрана	-	1
Застраховки	1	1
Студена вода	1	1
Други	4	2
Общо	**50**	**67**

6. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

Разходите за персонала *включват:*

	2023 BGN '000	*2022 BGN '000*
Текущи възнаграждения	55	51
Вноски социално осигуряване	11	10
Общо	**66**	**61**

7. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

	2023 BGN '000	*2022 BGN '000*
Отчет за приходи и разходи		
Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	(9)	3
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	0	0
Отсрочени данъци върху печалбата		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в отчета за приходите и разходите	**0**	**0**
Равнение на данъчния разход за данъци върху		
печалба (загуба) определена спрямо счетоводния резултат		
Счетоводна печалба/загуба за годината	(66)	(56)
Данъци върху печалбата – 10% (2022 г.: 10 %)	(7)	(6)
От непризнати суми по данъчни декларации свързани с:	7	6

Увеличения	7	6
Намаления		
Непризнат актив по отсрочен данък		
Общо разход за данъци върху печалбата, отчетен в отчета за приходите и разходите	**0**	**0**

8. НЕТЕЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ

Дълготрайни материални активи:

Балансовата стойност на дълготрайните материални активи възлизат на:

	2023 *BGN '000*	*2022* *BGN '000*
Земи, терени	218	218
Сгради	490	552
Машини, оборудване, апаратура	-	-
Стопански инвентар	3	4
Общо	**771**	**774**

Годишната амортизация към 31.12.2023 г. възлиза на 62 х.лв. (2022 г. : 62 х.лв.). Към финансовия отчет е приложена справка за дълготрайните активи.

9. ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ И ДОСТАВЧИЦИ

Вземания от клиенти и доставчици към 31.12.2023 г. 2 хил.лв. (2022 г.: 2 хил.лв.).

Дружеството не е начислило обезценка, тъй като ръководството е преценило, че вземането е събираемо и е възникнало по повод на текущи търговски сделки.

10. ВЗЕМАНИЯ ОТ СВЪРЗАНИ ЛИЦА

	31.12.2023 *BGN '000*	*31.12.2022* *BGN '000*
Вземания по предоставени услуги за годината		
Име на свързаното лице		

Контилинкс ЕООД	0	4
	0	**0**

Видовете приходи от свързаните лица са от услуги – наем на офис - помещения в административна сграда.

Търговските вземания от свързани лица са левови, текущи (възникнали през годината) и безлихвени. Средният кредитен срок на вземанията от свързани лица е 1 месец. Условията, при които са възникнали сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки. Към 31.12.2023 г. няма непогасени вземания от свързани лица.

11. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023 BGN '000	*2022 BGN '000*
Парични средства в каса	3	2
Разплащателни сметки	41	48
Общо	**44**	**50**

12. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основен капитал

Към 31.12.2023 г. регистрираният дружествен капитал на дружеството е 5 х.лв.,

в т.ч. : Тони Солаков – с 50 % участие в капитала и Детелин Вакол – с 50 % участие в капитала.

Резервът от последващи оценки е формиран на база преоценка от лицензиран оценител на административната сграда. Извършената преоценка е отнесена в сметка Преоценъчен резерв. На основание на т.13.1 и т.13.2 от ПР на НСС 16 в дружеството е приета възможността за текущо отписване на част от преоценъчния резерв през срока на ползване на актива и нейното прехвърляне в сметка Неразпределена печалба. Формира се от разликата между начислената амортизация за текущата година на база преоценъчна балансова стойност (в Счетоводния амортизационен план) и амортизацията, определена на база първоначалната цена на придобиване (в Данъчния амортизационен план).

Към 31.12.2023 г. резервът от последващи оценки на активи възлиза на 754 х.лв. (31.12.2022 г.: 812 х.лв.)

13. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ДОСТАВЧИЦИ

Задълженията към доставчици са левови, безлихвени и текущи с възраст в рамките на обичайния кредитен период, свързани с предоставени услуги.

	31.12.2023 BGN '000	*31.12.2022 BGN '000*
Доставчици в страната	4	4
Доставчици в чужбина	-	-
Общо	**4**	**4**

14. ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА И ОСИГУРИТЕЛНИ ПРЕДПРИЯТИЯ

	31.12.2023 BGN '000	*31.12.2022 BGN '000*
Задължения към осигурители	2	2
Общо	**2**	**2**

Задълженията към персонала включват само начислените суми за ДОО, ЗО и ДЗПО за последния месец на годината. Месечните възнаграждения са изплатени през месец декември на текущата година.

15. ЗАДЪЛЖЕНИЯ ЗА ДАНЪЦИ

	31.12.2023 BGN '000	*31.12.2022 BGN '000*
Данък върху добавената стойност	1	1
Корпоративен данък	-	1
Данък върху доходите на физическите лица		
Общо	**1**	**2**

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

Поради естеството на работата в дружеството заплащане на управленчески персонал няма. Един от съдружниците се самоосигурява за своя сметка през дружеството, като месечно внася вноските си за ДОО, ДЗПО и ЗО.

Отдаването под наем на офис - помещенията в масивната административна сграда в гр. София, собственост на дружеството е основна част от дейността на дружеството.

През 2023 год. има 4 бр. сключени договори за отдаване под наем, където дружеството е страна – наемодател. (2022 г. : 4 бр.).

Дивиденти

С решение на ОС на съдружниците е направено предложение за определяне и изплащане на дивиденти на съдружниците за финансовата 2022 год. , което ще се извърши през 2023 год.