"СТАТ-2" ООД

ГОДИШЕН ДОКЛАД

към Годишния финансов отчет
към 31.12.2023 г.

I. Статут и предмет на дейност

1. Правен статут

Дружество с ограничена отговорност "СТАТ-2" е регистрирано през 2009г. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, ул. "Славянска №50".

"СТАТ-2" ООД гр. Пловдив е със съдружник и управител Стефка Стоянова Колева.

2. Капитал

Дружеството е с 100% - частна собственост.

3. Предмет на дейност:

Регистрираният предмет на дейност е строителство на жилищни и нежилищни сгради.

II. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения

Дружеството организира и осъществява текущо счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно, търговско и социално.

Годишният финансов отчет на предприятието е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите счетоводните стандарти за малки и средни предприятия, в това число и към датата на баланса – 31.12.2022 г.

2. Отчетна валута

Финансовите отчети са изготвени и представени в Български лева, закръглени до хиляда и в съответствие с принципа на историческата цена, с изключение на дълготрайните материални активи, представени по справедливата им стойност.

3. База за оценяване

Базата за оценяване на дълготрайните материални и нематериални активи, използвана при изготвянето на финансовия отчет е справедливата стойност, с изключение на земите, които са оценени по тяхната историческа стойност.

Базата за стоково – материалните запаси е доставната.

4. Счетоводни принципи

Счетоводната отчетност на "СТАТ-2"ООД се осъществява в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството на база на:

*** текущо начисляване** - приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства или техните еквиваленти и се включват във финансовите отчети за периода за който се отнасят.

*** действащо предприятие** – приема се, че предприятието е действащо и ще остане такова в предвидимо бъдеще; предприятието няма нито намерения, нито необходимост да ликвидира или значително да намали обема на своята дейност.

Счетоводната отчетност на "СТАТ-2"ООД се осъществява при спазването на следните принципи:

*** предпазливост -** оценяване и отчитане на предполагаемите рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаването на действителен финансов резултат. При спазване принципа за предпазливост на практика в счетоводството на Дружеството се отразяват всички предполагаеми рискове и евентуални загуби през бъдещи периоди, текущо се отразява обезценяването на средствата и не се допуска компенсиране на вземания със задължения.

*** съпоставимост между приходите и разходите** - разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи икономическа изгода от тях, а приходите се отразяват през периода през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

*** предимство на съдържанието пред формата** - сделките и събитията се отразяват счетоводно съобразно тяхното икономическо съдържание и същност, а не според правната им форма.

*** възможно запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период** – с цел осигуряване на сравнимост на информацията, представена във финансовите отчети през различни отчетни периоди.

*** независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс** - всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

5. Операции с чуждестранна валута

Операциите с чуждестранна валута се отчитат в лева по обменния курс, приложим в деня на извършване на сделката. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

III. Прилагана счетоводна политика

1. Нетекущи (дълготрайни) активи

1.1. Нематериални активи

Един актив се класифицира за признаване и отчитане като нематериален актив, когато представлява установим нефинансов ресурс, придобит и контролиран от предприятието, който: няма физическа субстанция (въпреки че може да се съдържа във физическа субстанция или носителят му може да има физическа субстанция); е със съществено значение при употребата му; при придобиването му е могло да бъде оценен надеждно и е със стойност при придобиването му 700.00 лв.

Нематериалните активи първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. В цената на придобиване не се включват разходите, определени и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта в т.3.2. от настоящия раздел на счетоводната политика на предприятието. От цената на придобиване се изключват и разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане - съобразно т.2.5. от настоящия раздел на счетоводната политика. След първоначалното признаване нематериалният актив се отчита по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и евентуални последващи натрупани загуби от обезценка.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно изваждане от употреба в предприятието.

1.2. Дълготрайни материални активи

Счетоводно "СТАТ-2" ООД признава един актив и го отчита като дълготраен материален актив, когато отговаря на следните критерии:

- има натурално-веществена форма;
- се използва за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъде използван повече от един отчетен период;
- е със стойност при придобиването му 700.00 лв.
- стойността на актива може надеждно да бъде изчислена и
- предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

Дълготрайни материални активи, които се състоят от разграничими съставни части, отговарящи поотделно на критериите за дълготраен материален актив и тези съставни части имат различни полезни срокове се третират като самостоятелни активи.

Дълготрайните материални активи първоначално се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци, в т.ч. и ДДС без право на данъчен кредит) и всички преки разходи, направени за привеждане на актива в годно за ползване (работно) състояние в съответствие с неговото предназначение. Не се включват в цената на придобиване разходите, определени и регламентирани в съответствие с изискванията на стандарта. От цената на придобиване, се изключват и разходите за лихви, когато придобиването е свързано с разсрочено плащане.

След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив, придобит от предприятието се оценява чрез прилагане на препоръчителен подход, т.е.: след първоначалното признаване като актив, всеки материален дълготраен актив, придобит от предприятието се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Към всяка дата на баланса и задължително към 31 декември предприятието преразглежда балансовата стойност на всички дълготрайни материални активи и определя тяхната възстановима стойност. Когато от даден актив не се очакват никакви икономически изгоди, същият се отписва.

1.3. Амортизация

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация. Разходите за подобрения (модернизация и реконструкция) на наети дълготрайни материални активи, направени за сметка на предприятието се амортизират по линеен метод. Амортизационната норма се диференцира по група активи.

Остатъчната стойност на амортизируемите активи е предполагаемата стойност, която предприятието очаква да получи при изтичането на срока на годност на амортизируемия актив след изваждането от употреба, като се вземат предвид:

Предприятието разработва обобщен амортизационен план на предприятието за всички амортизируеми активи.

Амортизация се начислява от месеца, в който амортизируемият актив е придобит или въведен в употреба. В случаите, когато има разлика в датата на придобиване и датата на въвеждане в експлоатация, се оформя Акт за въвеждане в експлоатация на дълготрайни активи (или друг документ), съдържащ реквизитите, определени в изведения в писмен.

Начисляването на амортизацията се преустановява от месеца, в който амортизируемият актив е изведен от употреба, независимо от начините за това. Преустановяването на начисляване на амортизацията в този случай се подкрепя документално с Протокол за изваждане от употреба на дълготрайни активи, където са изложени в писмен вид основанията за съответното изваждане от употреба.

2. Стоково – материални запаси.

Като стоково-материални запаси се отчитат следните краткотрайни материални активи:

• материалите, придобити главно чрез покупка и предназначени за производство на изделия и услуги и евентуално за продажба по преценка на ръководството;

• продукцията, създадена в резултат на производствен процес в предприятието и предназначена за продажба;

• стоките, придобити чрез покупка и предназначени за продажба;

• незавършеното производство - стоково-материалните запаси, намиращи се в процес на производство;

• инвестициите в материален запас – като такива се отчитат материалните активи, придобити с цел следващо инвестиране в други предприятия, а не за използване от предприятието.

Оценката на стоково-материалните запаси при тяхното придобиване е доставната им стойност (историческата им цена). За целите на оценката на стоково-материалните запаси в предприятието доставната стойност се определя като сума от реализираните от страна на предприятието разходи по закупуването, преработката и други разходи, свързани с доставянето и привеждането на стоково-материалните запаси във вид, готов за употреба.

За закупените стоково – материални запаси цената на придобиване, доставната им стойност, се формира от:

- покупната цена;
- вносните мита и такси;
- данъци, които не подлежат на възстановяване и акцизи;
- разходи по доставката – транспортни разходи, разходи за товарни и разтоварни операции;
- други разходи, които допринасят за привеждане на материалния запас във вид, годен за използване.

Разпределяне на променливите и на постоянните общопроизводствени разходи в " СТАТ-2 " ООД. Променливите общопроизводствени разходи са пряко зависими от количеството на произведените продукти и услуги. Постоянните общопроизводствени разходи не се влияят пряко от обема на произведените продукти и услуги. Разпределянето на постоянните общопроизводствени разходи по изделия се извършва на базата на нормалния капацитет на производствените мощности.

При потреблението им стоково-материалните запаси в предприятието се оценяват по препоръчителен подход - средно претеглена стойност.

Отразяване на незавършеното производство – размерът на незавършеното производство се установява след инвентаризация в края на отчетния период, на базата на натуралното и стойностното определяне на фактически извършените разходи.

3. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват наличните парични средства в каса и разплащателни и депозитни сметки в банки.

4. Данъци от печалбата

Задължението на предприятието за данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признава като задължения към бюджета до размера, до който не е погасено от предприятието. Превишението на платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди, над дължимите се отразява като актив (данък за възстановяване). Текущите данъчни разходи се включват в разходите за данъци за съответния период, като се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба. Текущите данъчни разходи се определят по данъчните ставки, които се прилагат към датата на

годишния финансов отчет. Активите по отсрочени данъци (намаляемите временни разлики) се отразяват като вземане, свързано с временната разлика и като увеличение на финансовия резултат. При обратното проявление на намаляемите временни разлики – сумата, с която е възможно да се намали счетоводният финансов резултат при данъчното му преобразуване през следващи отчетни периоди, определените данъци се отчитат като намаление на активите по отсрочени данъци. Отсрочените данъчни активи се коригират в следващия отчетен период, когато има промяна в данъчната ставка. Определените върху данъчната загуба данъци се отчитат като активи по отсрочени данъци и като увеличение на финансовия резултат за текущия период (намаление на загубата).

5. Доходи на персонала

Доходите на персонала в "СТАТ-2" ООД се начисляват въз основа на трудови договори, сключени с всяко отделно лице. Трудовите договори се сключват въз основа на действащото законодателство и утвърдени длъжностни характеристики. Доходите на персонала ежемесечно се обобщават в разчетно – платежните ведомости и включват:

а) краткосрочни доходи – в т.ч.:

- основно възнаграждение за отработеното време;
- възнаграждение над основното възнаграждение, определено според прилаганите системи за заплащане на труда;
- допълнителни възнаграждения (за продължителна работа, за работа при вредни или други специфични условия на труд, за по – висока лична квалификация на лице с научна степен или за звание, за работа при специален режим, нощен и извънреден труд и вътрешно заместване);
- други специфични допълнителни възнаграждения, уговорени с колективния или индивидуалните трудови договори;
- платен годишен отпуск;
- други

б) доходи при напускане – обезщетения по реда на законодателството.

Прослуженото време се документира съгласно трудов договор и данни от трудова книжка. Ползването на регламентираните почивки (отпуски) се извършва въз основа на заповед на управителя. Начисляването на възнаграждението е въз основа на предвидените в КТ ред и размери. Начисляването и документирането на обезщетенията при временна нетрудоспособност и трудоустрояване, при бременност и раждане и др. по Кодекса за задължителното обществено осигуряване и семейните помощи за деца се извършва по ред видения в тези нормативни актове ред. Преди изплащането на възнагражденията се извършват удръжки за регламентирани осигурителни вноски, данъци; удръжки в полза на трети лица по писмено искане на съответния служител (погасителни вноски по заеми, вноски за издръжка на деца); удръжки по актове за начет. Доходите на персонала се изплащат в пари. Изплащането на доходите се отчита въз основа на платежните документи: разходни касови ордери, платежни нареждания.

Полагащите се суми за възнаграждения на персонала за положен труд за определен период се отчитат като разход и като задължение за този период. Полагащите се суми за неизползваните натрупващи се компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като текущ разход и като задължение към персонала в края на отчетния период – към 31 декември. За целта в края на годината се изготвя списък на лицата от персонала, които не са използвали изцяло придобитото си право на компенсируем натрупващ се отпуск. В списъка се уточняват броя на дните на неизползвания отпуск и очаквания размер на обезщетението на база на текущото възнаграждение на отделните лица.

6. Приходи

Приходите в предприятието се признават:

- когато е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- когато сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- когато направените разходи (или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката) са надеждно измерени (или ще бъде възможно да се измерят);
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи.

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават на нетна база – не се включват сумите събрани от името на трети страни, както и данъци върху продажбите, преки данъци върху стоки и данък добавена стойност, както и отбиви и отстъпки от цената. Приходи от продажби на продукция и стоки не се признават, когато предприятието запазва значителни рискове, свързани със собствеността върху продукцията или стоките.

Приходите от продажба на услуги се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката, при условие, че резултатът от дадена сделка за извършване на услуги може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя като се използва следния метод - частта, която направените до момента разходи представляват от общо изчислените разходи по сделката.

Признаване на приходи от лихви върху парични средства в банкови сметки - за периода, за който се отнасят.

7. Оповестяване на важни събития

Изминалата година не се характеризира с настъпването на събития имащи съществен характер и повлияли значително върху извършваната дейност от "СТАТ-2"ООД.

8. Счетоводни грешки

За отстраняване на грешки е използван препоръчителния подход – грешките са отчитани чрез корекция на салдото по сметка неразпределена печалба от минали години.

IV. Бележки към годишния финансов отчет

1. Дълготрайни материални активи

Балансова стойност на дълготрайните материални активи по категории е:

Земи – 0.00 лв. Прилежащият терен към сградата в размките на урегиулирания поземлен имот и по-точно площта около сградата, е продадена.

Транспортни средства – 0,00лв.

Други ДМА – 3 831.39 лв.

Предоставени аванси и дълготрайни активи в процес на изграждане – 0.00 лв.

2. Дълготрайни нематериални активи

Балансовата стойност на нематериалните дълготрайни активи е 0,00лв.

3. Отписани активи

През отчетния период от счетоводния / данъчен амортизационен план няма отписани амортизируеми актви.

4. Текущи (краткотрайни) активи.

Отчетната стойност на СМЗ е по категории: материали – 0,00лв.,

Готова продукция – 0,00 лв.

Стоки –0,00 лв.

Незавършено производство – 173 хил. лв.

5. Вземания от клиенти и задължения към доставчици

Доставчици по аванси – 33618.97 лв. и други вземания – 1 347.64 лв. (платени депозити и съдебни вземания).

Задължения към доставчици – 241.44 лв., задължения по аванси от клиенти – 134 хил. лв., други задължения – 539.51 лв.(данъчни, осигурителни).

От тях между свързани лица: вземания от клиенти – 0,00лв. и задължения към доставчици – 0,00лв.

6. Привлечен капитал

В края на отчетния период едноличното дружество няма привлечен капитал.

7. Свързани лица

Предприятието няма отношения със свързани лица.

8. Приходи

Приходите на "СТАТ-2" ООД за 2023 г. са в размер на 538 хил.лв., от които нетни приходи от услуги – 384 хил.лева.

9. Разходи

Сумата на отчетени разходи през 2023 г. е 537 хил. лв.

10. Корпоративен данък

" СТАТ-2" ООД отчита през 2022 г. счетоводната печалба в размер на 1710,59 лв. След преобразуване на счетоводния финансов резултат, данъчната печалба е 1364.53 лв.

11. Годишен финансов отчет

Годишният финансов отчет на "СТАТ-2" ООД представя вярно и честно имущественото и финансовото състояние на предприятието, отчетения финансов резултат, промените в паричните потоци и в собствения капитал.

Годишният финансов отчет на "СТАТ-2" ООД не подлежи на независим финансов одит. Годишният финансов отчет на се одобрява официално за публикуване от Управителя. Датата на одобрение на ГФО за 2023 г. от общото събрание е 28.03.2024 г.

Годишният финансов отчет на " СТАТ-2 " ООД се публикуват в Агенцията по вписванията в срок до 30.09.2024 г.

Дата на съставяне: 30.04.2024 г

Управител: .....

(Стефка Колева)