ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023 г.

НА „ПАРТРЕЙД"ООД

1.База за изготвяне на финансовия отчет.

Финансовият отчет за 2023 година е изготвен в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, действащи през 2023г. в Република България.

При съставяне на отчета е използвана счетоводната концепция за историческата цена. В конкретно посочени в оповестяванията случаи се прилага справедлива стойност или възстановителна стойност на отделни обекти.

Всички данни са представени в настоящия отчет в хиляди лева.

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

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев. От 01.07.1997 г. левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1:DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз - с еврото в съотношение BGN 1.95583:EUR 1.

2.Счетоводна политика и допълнителна информация за елементите в баланса.

Счетоводната политика на „ПАРТРЕЙД"ООД отразява принципите и изходните положения, концепции, правила, бази и процедури за счетоводното отчитане на дейноста на ружеството и за представяне на информацията във финансовия отчет, в съответствие със Закона за счетоводство, Националните стандарти за счетоводство и финансова отчетност и вътрешните нормативни актове.

1. Принципи на счетоводното отчитане

а. Текущо начисляване
б. Действащо предприятие
в. Предпазливост
г. Съпоставимост между приходите и разходите
д. Предимство на съдържанието пред формата
е. Запазване при възможност на счетоводната политика
ж. Документална обоснованост

2. Принципи на представянето на информацията в ГФО.

а. Последователност на представянето – запазва се през следващите периоди.
б. Същественост - съществена е информацията, чието неоповестяване би оказало влияние при вземане на решение и се посочва отделно.
в. Компенсиране - активи и пасиви не се компенсират, освен ако е решено от друг стандарт.
г. Сравнителна информация – по отношение на предходен период оповестяване на цифровата информация в отчета.

РАЗДЕЛ НЕТЕКУЩИ /ДЪЛГОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Нематериални дълготрайни активи

Нематериални дълготрайни активи са тези, които отговарят на следните условия:

-няма физическа субстанция
-има съществено значение при употребата му
-приизползването на актива се очакват икономически изгоди

Дълготрайни материални активи

Дълготрайни материални активи са тези, които отговарят едновременно на следните критерии:

-имат натурално-веществена форма
-използват се за производството и продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни цели или други
очаква се да бъдат използвани през повече от един отчетен период
-стойността на актива може надеждно да се изчисли

Първоначалната оценка на новопридобитите дълготрайни активи чрез закупуване е по цена на придобиване. С последващите разходи, свързани с отделен дълготраен актив се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно фирмата да има изгода над първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

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.

През отчетния период е използван линейният метод и следните норми на амортизация по групи активи:

Сгради – 4 %.

Машини и оборудване –15 %.

Автомобили –15 %.

Компютърна техника –50 %.

Други дълготрайни активи –15 %.

В годишния отчет дълготрайните активи са представени по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации. През отчетния период не са извършвани обезценки и преоценки .

В началото на отчетния период дълготрайни материални активи-1081хил.лв, постъпили през отчетния период дърготрайни активи - 8хил.лв. в края на отчетния период – 1089хил.лв.

В началото на отчетния период начислена амортизация на дълготрайни материални активи -653хил.лв, начислена амортизация през периода – 92хил.лв., амортизация в края на периода – 745хил.лв.

Балансова стойност на дълготрайните материални активи в края на отчетния период – 344хил.лв.

Дългосрочни финансови активи

В групата на дългосрочните финансови активи са отразени предоставени дългосрочни заеми на други предприятия. В началото на отчетния период предоставени дългосрочни заеми - 1614хил.лв., погасени предоставени заеми през периода - 51хил.лв., предоставени дългосрочни заеми в края на периода – 1563хил.лв.

РАЗДЕЛ ТЕКУЩИ /КРАТКОТРАЙНИ/ АКТИВИ

Материалните запаси в дружеството са краткотрайни активи под формата на:

-материали, придобити основно чрез покупка и предназначение за влагане в производственияпроцес с цел произвеждане на стоки и услуги. Те могат да бъдат и обект на преки продажби.

-продукция, създадена в резултат на производствения процес на фирмата и предназначена за продажба

-стоки, придобити основно чрез покупка и предназначени за продажба

Първоначалната оценка на стоково-материалните запаси се извършва както следва:

-при придобиване чрез закупуване по цена на придобиване

-при придобиване от собствено производство по себестойност

В дружеството е използван метода „първа входяща-първа изходяща"-FIFO за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление.

В баланса са отразени налични материални запаси на обща стойност 320хил.лв., от които материали -107хил.лв., стоки- 6хил.лв., незавършено производство-207хил.лв.

Вземанията в национална валута са оценени при тяхното възникване по номиналната стойност на лева, а тези в чуждестранна валута – по обменен курс, като се използва централния курс на БНБ за деня на възникване. Наличните вземания в чуждестранна валута са представени по заключителен курс, като е използван фиксингът на БНБ към 31.12.2023г. В баланса като обща сума са показани Вземания - 1098хил.лв., от които вземания от клиенти - 745хил.лв. и други вземания - 353хил.лв.

Паричните средства 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.

Във финансовия отчет за 2023 година паричните средства са представени по номинална стойност на лева и по левова равностойност на база заключителния курс на националната банка за чуждестранна валута по реда на СС 21 и са в размер на 97хил.лв.

РАЗДЕЛ СОБСТВЕН КАПИТАЛ

Основният капитал е 5 хил.лв. и е напълно внесен.

Неразпределена печалба към 01.01.2023 - 993хил.лв., разпределение на печалбата за дивиденти – 268хил.лв, неразпределена печалба към 31.12.2023г. -725хил.лв.

За отчетния период дружеството отчита финансов резултат печалба /след данъчно облагане/ –77хил.лв.

РАЗДЕЛ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Като **Краткосрочни задължения** са посочени тези, чийто срок на уреждане е по-кратък от 1 година. Оценяват се при възникването им по тяхната номинална стойност в лева. За задълженията в чуждестранна валута се прилага централния курс на БНБ за деня.

Сумата на задълженията в баланса се разшифрова по следния начин: Задължения към финансови предприятия/банков кредит/– 1207хил.лв., Задължения по получени аванси– 666хил.лв., Задължения към доставчици– 582хил.лв., Други задължения общо – 176хил.лв., от които: Задължения към персонала– 49хил.лв., Осигурителни задължения– 9хил.лв., Данъчни задължения– 48хил.лв., задължения по финасов лизинг– 70хил.лв.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство. Използваните размери на осигурителните вноски са утвърдените със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и разпределението им между работодателя и осигурените лица.

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания /изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия/ се признават като разходи като текущо задължение в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и текущо задължение, заедно с и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Средносписъчният брой на наетите лица по трудово или служебно правоотношение за 2023 г. е 35бр. Начислените разходи за възнаграждения са в размер на 619хил.лв.

Разходите за обичайната дейност се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост с приходите. Спазват се изискванията на националното законодателство за съставяне на документите. Разходите в чуждестранна валута се оценяват по левова равностойност, като се използва централния курс на БНБ за деня на изготвения документ /фактура, договор/. По-съществените суми, отразени като разходи в настоящия отчет, са следните:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предх.период
1.Намаление на запасите от незав.производство	334	647
2.Разходи за основни материали	650	1520
3.Разходи за външни услуги	1235	689
4.Разходи за персонала	770	613
5.Разходи за амортизации	92	91
6. Други разходи за дейността основно командировки	194	222
7.Балансова стойност на продадени активи	198	784
ОБЩО:	3473	4566

Основните групи **нетни приходи от продажби**, отразени в отчета, са следните:

В хил.лв.

Групи	Текущ период	Предх.период
1. Приходи от продажби на стоки	221	921
2. Приходи от продажба на услуги	3393	4117
ОБЩО:	3614	5038

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

При продажбите на стоки, приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността преминат в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката за приключването ѝ.

Данъци върху печалбата

Текущите данъци от печалбата се определят в съответствие с българското данъчно законодателство – Закон за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2023г. е 10% както и през 2022г. Признаването на разходи за данъци от печалбата се извършва чрез включването им в групата на разходите за отчетния период, с които се намалява счетоводната печалба.

Финансовият резултат, с който приключва дружеството 2023г. е счетоводна печалба в размер на 86 хил. лв. Начислен е текущ разход за данък от печалбата в размер на 9 хил. лв.

Финансовите приходи и разходи се признават в съответствие с принципа за текущо начисляване. През годината в дружеството са направени финансови разходи общо – 113хил.лв, от които разходи за лихви – 91хил.лв., други финансови разходи - 22 хил.лв. Дружеството има финасови приходи от лихви – 58хил.лв.

Сделки със свързани лица

Съгласно т.4 от СС24 ***"Оповестяване на свързани лица"*** за 2023г. дружеството има следните сделки със свързани лица

	вид на сделката	сума хил.лв.
1.	Приходи със свързани лица	41
2.	Разходи със свързани лица	164
3.	Вземания от свързани лица	231
4.	Задължения към свързани лица	386

При осъществяване на сделките със свързаното лице са спазени изискванията на СС 24 и не са налице отклонения от характерната справедлива стойност за дадената сделка. При определяне на цената на сделката се прилага метода на съпоставимата неконтролирана цена, а именно: цената при сделки между свързани лица се определя в съпоставка с цената на сходни сделки на сходен икономически пазар с независими /несвързани/ страни. В някои случаи, предвид обстоятелството дали може да се намери купувач за дадената сделка, който да е несвързано лице, може да се прилага методът „разходи плюс", при който към реалните разходи се добавя подходяща надценка, осигуряваща подходяща норма на печалба, съпоставима с оборота от подобни продажби.

Оповестяване на събития, настъпили след датата на оповестяване на ГФО

Дата на годишния финансов отчет е 31.12.2023 година. Дата на неговото съставяне е 17.06.2024 година. На тази дата финансовият отчет е одобрен от ръководството.

Събитията, които настъпват между датата на годишния финансов отчет /31.12.2023г./ и датата на съставянето му /17.06.2024г./ се класифицират на коригиращи и некоригиращи събития.

а) коригиращи събития – свързани с разходите за издръжка, фактурирани през м. януари и м. февруари 2024г., но отнасящи се за м. декември 2023г./разходи за телефони и други/, както и получени след 14.01.2024г. фактури от 2023г. Тези събития са счетоводно записани към 31.12.2023г.

б) некоригиращи събития – след датата на годишният финансов отчет не са настъпили други важни или значителни за дейността му некоригиращи събития.

Съставил: /М.Пандезова/

Управител: /Д.Василев/