Обратно към Съдържание

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "БРИСА 22" ЕООД - гр. Варна, ЕИК 205896468
Към 31.12.2023 г.

Актив			Пасив		
Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		**Раздели, групи, статии**	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал			**А. Собствен капитал**		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**I. Записан капитал**	40	40
I. Нематериални активи			**II. Премии от емисии**		
1. Продукти от развойна дейност			**III. Резерв от последващи оценки**		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			**IV. Резерви**		
3. Търговска репутация			1. Законови резерви		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане			2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
Общо за група I:	***0***	***0***	3. Резерв съгласно учредителен акт		
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	***Общо за група IV:***	**0**	**0**
- земи			**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
- сгради			- неразпределена печалба		
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	65	69	- непокрита загуба	-174	-133
3. Съоръжения и други	333	351	***Общо за група V:***	***-174***	***-133***
в .т.ч. Транспортни средства			**VI. Текуща печалба (загуба)**	2	-41
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**-132**	**-134**
Общо за група II:	**398**	**420**	**Б. Провизии и сходни задължения**		
III. Дългосрочни финансови активи			1. Провизии за пенсии и други подобни задължения		
1. Акции и дялове в предприятия от група			2. Провизии за данъци в т.ч.:		
2. Предоставени заеми на предприятия от група			- отсрочени данъци		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия			3. Други провизии и сходни задължения		
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	**0**	**0**
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	14	14	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	75	131
Общо за раздел Б:	**412**	**434**	- до 1 година	56	56
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година	19	75
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:	0	0
1. Суровини и материали			- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	21	19	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	36	60
- продукция			- до 1 година	36	60
- стоки	21	19	- над 1 година		
4. Предаставени аванси			5. Задължения по получени търговски заеми и финансов лизинг , в т.ч.:	565	548
Общо за група I:	***21***	***19***	- до 1 година	565	548
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	3	30	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	75	0
- над 1 година			- до 1 година	75	
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания по търговски заеми, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	22		- над 1 година		
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	6	7
Общо за група II:	***25***	***30***	- до 1 година	6	7
III. Инвестиции			- над 1 година	0	0
1. Акции и дялове в предприятия от група			- към персонала, в т.ч.:	4	3
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година	4	3
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- осигурителни задължения, в т.ч.:	1	1
			- до 1 година	1	1
IV. Парични средства, в т.ч.:			- над 1 година		
- в брой	162	83	- данъчни задължения	0	3
- безсрочни сметки (депозити)	5	46	- до 1 година		3
Общо за група IV:	***167***	***129***	- над 1 година		
			Общо за раздел В, в т.ч.:	757	746
Общо за раздел В:	**213**	**178**	- до 1 година	738	671
			- над 1 година	19	75
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:	**100**	**200**
Г. Разходи за бъдещи периоди	100	200	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди	100	200
СУМА НА АКТИВА	**725**	**812**	**СУМА НА ПАСИВА**	**725**	**812**

Дата на съставяне: 07.03.2024 г.

Съставител:.....
Бойка Близнакова

"БРИСА 22" ЕООД ВАРНА

Ръководител:.....
Николай Николов

Приложение № 2 към СС 1

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "БРИСА 22" ЕООД - гр. Варна, ЕИК 205896468
период 01.01.2023г.-31.12.2023г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**308**	**316**
а) суровини и материали	64	108
б) външни услуги	244	208
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**238**	**222**
а) разходи за възнаграждения	210	196
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	28	26
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**26**	**24**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**26**	**24**
- разходи за амортизация	26	24
- разходи от обезценка		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи		
5. Други разходи, в т.ч.:	**246**	**235**
а) балансова стойност на продадени активи	246	232
б) отписани вземания		
в) ДРУГИ		3
Общо разходи за оперативната дейност	**818**	**797**
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове		
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**31**	**23**
разходи за лихви	24	17
други финансови разходи	7	6
Общо финансови разходи	**31**	**23**
Общо разходи за обичайната дейност	**849**	**820**
8. Печалба от обичайната дейност	**2**	**0**
Общо разходи	**849**	**820**
10. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**2**	**0**
11. Разходи за данъци от печалбата		
12. Други изменения в отсрочени данъци		-3
13. Печалба	**2**	**0**
Всичко (общо разходи + 11 + 12 + 13)	**851**	**817**

Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща година	Сума /хил.лв/ предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**750**	**667**
а) продукция		
б) стоки	711	611
в) услуги	39	56
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
4. Други приходи, в т.ч.:	101	109
- приходи от финасирания		8
Общо приходи от оперативната дейност	**851**	**776**
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
6. Приходи от други инвестиции, заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:		
- приходи от участия в предприятия от група		
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**0**	**0**
а) други финансови приходи		
б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Общо финасови приходи	**0**	**0**
Общо приходи от обичайната дейност	**851**	**776**
8. Загуба от обичайната дейност	**0**	**44**
9. Извънредни приходи		
Общо приходи	**851**	**776**
10. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**44**
11. Загуба (ред 10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	41
Всичко (Общо приходи + 11)	**851**	**817**

Дата на съставяне: 07.03.2024 г.

Съставител:.....
Бойка Близнакова

Ръководител:.....
Николай Николов

"БРИСА 22" ЕООД ВАРНА

ОТЧЕТ
за паричните потоци
на "БРИСА 22" ЕООД - гр. Варна, ЕИК 205896468
За периода 01.01.2023 г.-31.12.2023 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	853	532	321	733	1006	-273
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни			0			0
	финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		237	-237		210	-210
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,		7	-7		6	-6
	дивиденти и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни			0			0
	валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата			0			0
7	Платени и възстановени данъци /без данъци върху печалбата/		5	-5	59		59
8	Други парични потоци от основна дейност			0	59	62	-3
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**853**	**781**	**72**	**851**	**1284**	**-433**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		4	-4			0
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови			0			0
	активи			0			0
3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,			0			0
	дивиденти и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни			0			0
	валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**4**	**-4**	**0**	**0**	**0**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно						
	придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и			0			
	връщането им на собствениците			0			0
3	Парични потоци, свързани с получени или	30	56	-26	535	56	479
	предоставени заеми			0			0
4	Парични потоци от лихви, комисионни,		4	-4		5	-5
	дивиденти и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни			0			0
	валутни курсови разлики			0			0
7	Други парични потоци от финансова дейност			0			0
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**30**	**60**	**-30**	**535**	**61**	**474**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**883**	**845**	**38**	**1386**	**1345**	**41**
Д.	Парични средства в началото на периода			**129**			**88**
Е.	Парични средства в края на периода			**167**			**129**

Дата на съставяне: 07.03.2024 г.

Съставител: ..... Бойка Близнакова

Ръководител: ..... Николай Николов

"БРИСА 22" ЕООД ВАРНА

Обратно към Съдържание

ОТЧЕТ
за собствения капитал
на "БРИСА 22" ЕООД - гр. Варна, ЕИК 205896468
за 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. година

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	40				0				-133	-41	**-134**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**40**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-133**	**-41**	**-134**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период										2	**2**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал									-41	41	**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**40**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-174**	**2**	**-132**
12. Промени от преводи на годишни финансови Отчети на предприятия в чужбина											**0**
											0
13. Собствен капитал към края на отчетния Период (11+/- 12)	**40**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-174**	**2**	**-132**

Дата на съставяне: 07.03.2024 г.

Съставител:.....
Бойка Близнакова

"БРИСА 22" ЕООД ВАРНА

Ръководител:.....
Николай Николов

Обратно към Съдържание

СПРАВКА
за нетекущите(дълготрайните) активи към 31.12.2023 година
на "БРИСА 22" ЕООД - гр. Варна, ЕИК 205896468

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление	стойност (4+5-6)	в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	8			8			8	8			8			8	0
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	8	0	0	8	0	0	8	8	0	0	8	0	0	8	0
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- земи				0			0				0			0	0
- сгради				0			0				0			0	0
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	73			73			73	4	4		8			8	65
3. Съоръжения и други	389	3		392			392	38	21		59			59	333
в .т.ч. съоръжения	35			35			35	7	4		11			11	24
в .т.ч. други	354	3		357			357	31	17		48			48	309
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група II:	462	3	0	465	0	0	465	42	25	0	67	0	0	67	398
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Отсрочени данъци	14			14			14				0			0	14
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	484	3	0	487	0	0	487	50	25	0	75	0	0	75	412

Дата на съставяне: 07.03.2024 г.

Съставител:.....
Бойка Близнакова

Ръководител:.....
Николай Николов

"БРИСА 22" ЕООД ВАРНА

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Учредяване и регистрация

"Пенев, син и СИЕ" ЕООД е вписано в Търговския регистър на 12.11.2019 година със седалище и адрес на управление гр.Варна, бул. "Генерал Колев" № 14, вх. Б, ет. 1, ап. 4. Едноличен собственик на капитала е Пеньо Иванов Пенев.

От 20.04.2022г Дружеството се представлява от Николай Стилянов Николов, като Управител.

На 27.09.2023 г е променена собствеността на фирмата като „Ред Пепърс" ЕООД, ЕИК 103892728 купува дяловете на Пеньо Иванов Пенев и става едноличен собственик на капитала. Променени са и името и адреса на управление на дружеството – Бриса 22 ЕООД, гр. Варна, п.к. 9000, бул. „Княз Борис I" № 65.

Предметът на дейност включва следните видове операции и сделки: Хотелиерство, ресторантьорство, туристическа и турагентска дейност /след лиценз/, рекламни, информационни, програмни, спортни, анимационни, културни услуги и други допълнителни услуги, сделки с интелектуална собственост, организиране и провеждане на музикално-артистична дейност, развлекателни мероприятия, консултантска, маркетингова дейност, проектиране, строителство, покупка, строеж и обзавеждане на недвижими имоти, транспортна дейност, посредничество при сделки в страната и чужбина.

Дружеството осъществява дейността си чрез търговски обект специализиран ресторант „Бриса" с адрес гр. Варна, К.К. „Св.Св. Константи и Елена" – Голям Плаж

Настоящият годишен финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството за издаване на 07 март 2024 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет

2.1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти, приложими към 31.12.2023 година.

Оповестените по-долу значими счетоводни политики са прилагани последователно през периодите представени в този финансов отчет.

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви по тяхната справедлива или друга стойност, както това е посочено на съответните места.

Спазено е основното предположение за действащо предприятие, което предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в предвидимо бъдеще.

2.2. Отчетна валута

Съгласно изискванията на българското счетоводно законодателство Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България.

Всички данни за 2022 и за 2023 година са представени в настоящия финансов отчет в хил.лв.

2.3. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута, с изключение на тези за покупка и продажба на валута, се вписват в левове при първоначалното счетоводно отразяване, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централния курс на Българска народна банка към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на парични позиции или при отчитането на паричните позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени първоначално през периода, или са били отчетени в предходни финансови отчети, се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход за периода, в който са възникнали.

От 1997 година обменният курс на Българския лев (BGN) е фиксиран към евро (EUR). Обменният курс е BGN 1.95583 / EUR 1.0.

2.4. Приблизителни счетоводни оценки и предположения

Приложението на Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия изисква от ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.5. Промени в счетоводната политика и сравнителни данни

Дружеството не е променяло счетоводната си политика през финансовата 2023 г.

2.6. Финансово управление на риска

Фактори на финансовия риск

Осъществявайки дейността си, Дружеството е изложено на многообразни финансови рискове: ценови риск (включващ валутен риск, лихвен риск и пазарен риск), кредитен риск и ликвиден риск. Ръководството на Дружеството следи възможните рискове и има за цел да намали евентуалните неблагоприятни ефекти върху финансовия резултат на Дружеството.

Ценови риск

Риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде :

Валутен риск

Дружеството няма активи и пасиви деноминирани в друга чуждестранна валута освен в евро. Това намалява валутните рискове.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите паричните потоци. Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния, например EURIBOR, и експозициите се следят регулярно.

Пазарен риск

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени.

Кредитен риск

В Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Дружеството има разработена и внедрена политика, която гарантира, че продажбите на услуги (наеми) се извършват на клиенти с подходяща кредитна история.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът, произтичащ от възможността дружеството да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността дружеството да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по – късна дата от уговорената. Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни ежедневните си задължения.

3. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които:

а) имат натурално – веществена форма;

б) се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем , за административни или за други цели;

в) се очаква да бъдат използвани за повече от един отчетен период;

г) стойността на актива е надеждно изчислена;

д) предприятието очаква да получи икономически изгоди, свързани с актива.

При придобиване дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Последващите разходи, водещи до увеличаване на икономическата изгода спрямо първоначално оценената ефективност на актива, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност. Всички други последващи разходи трябва да се признават за разход в периода, през който са направени.

След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 16 Дълготрайни материални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който материалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е **700** лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен материален актив се признават и отчитат като такива.

Дълготрайните материални активи, които не се използват в дейността на предприятието за период минимум дванадесет месеца, след изтичането на които се очаква предприятието отново да ги въведе в употреба, се отчитат като временно изведени от употреба (консервирани за периода, през който не се употребяват). Те не се отписват от състава на активите. Разходите във връзка с извеждането от употреба се отчитат като текущи разходи за периода, в който са възникнали. В края на всеки отчетен период предприятието проверява временно изведените от употреба дълготрайни материални активи за обезценка по реда на СС 36 Обезценка на активи.

3.2. Дълготрайни нематериални активи

Като дълготрайни нематериални активи се отчитат установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които:

а) нямат физическа субстанция, въпреки че могат да се съдържат във физическа субстанция или носителят им може да има физическа субстанция;

б) са със съществено значение при употребата им;

в) от използването им се очаква икономически изгоди, доказани с:

- наличие или план за набавяне на достатъчно ресурси, позволяващи на предприятието да получи очакваните икономически изгоди;
- възможност ефективно да изпълнява функционалната си роля в съответствие с намерението на предприятието относно употребата му;
- ясно дефинирана и конкретизирана техническа осъществимост.

При придобиване дълготрайните нематериални активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи.

Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив.

Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.

След първоначалното признаване, дълготрайните нематериални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка /СС 38 Нематериални активи/.

Стойностният праг на същественост за предприятието, под който нематериалните активи, независимо от факта, че са дълготрайни, се отчитат като текущ разход при придобиването им е **700**лв.

Разграничимите съставни части на тези активи, които отговарят поотделно на критериите за дълготраен нематериален актив се признават и отчитат като такива.

3.3. Амортизационна политика

Амортизациите на дълготрайните материални активи се начисляват като се прилага линеен метод. Усреднения полезен живот по групи активи за текущия и предходния период е както следва:

Дълготрайни материални активи	
Сгради и конструкции	25 години
Машини, оборудване	4 години
Компютърна техника	2 години
Съоръжения	7 години
Дълготрайни нематериални активи	
Програмни продукти	2 години

В дружеството се прилага линеен метод на амортизация на нематериалните дълготрайни активи пропорционално на полезния срок на ползване.

Степента на значимост на размера на остатъчната стойност за амортизируемите активи се определя при над 10% от отчетната стойност за всеки актив.

3.4. Инвестиции

Дъщерни предприятия са всички предприятия, в които дружеството притежава повече от половината от акциите с право на глас и/ или дялове, и върху чиято дейност може да упражнява контрол.

Дългосрочните инвестиции в дъщерни предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/ на инвестицията.

Асоциирани предприятия са предприятия, в които дружеството притежава между 20 % и 50 % от акциите с право на глас и/ или дялове или упражнява значително влияние, а не контрол.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойност /цена на придобиване/.

Първоначално дългосрочните инвестиции обявени за продажба (представляващи малцинствено участие в капитала дружество) се признават по цена на придобиване. Цената на придобиване е справедливата стойност на възнаграждението, което е платено, включително разходите по придобиване на инвестицията .

Притежаваните от дружеството дългосрочни инвестиции обявени за продажба, които се търгуват на активен борсов пазар се оценяват последващо по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажба или друг вид освобождавания.

База за определяна на справедливата стойност е котираната пазарна цена на най-скорошната сделка, при условие, че не е имало значителна промяна в икономическите условия в периода между датата на сделката и отчетната дата .

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

4. Лизингови договори

Оперативен лизинг

Лизингови договори, при които значителната част от рисковете и изгодите се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг.

Плащанията по оперативните лизинги при наемодателя се признават като приход в отчета за приходите и разходите на равни части за периода на лизинговия договор.

Наемателят признава като разходи за външни услуги начислените наемни вноски в отчета за приходите и разходите.

Финансов лизинг

Лизингови договори, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива, се класифицират като финансов лизинг.

Наемателят отчита като задължение общата сума, определена в договора, която включва справедливата стойност на наетия актив или стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по – ниски, и бъдещите лихвени плащания.

5. Материални запаси

При придобиването или възникването им стоково-материалните запаси се оценяват по историческа цена, която включва покупна цена и всички разходи по доставката.

Оценяването при изписването на стоково-материалните запаси се извършва чрез прилагането на метода средно претеглена стойност.

В края на отчетния период стоково-материалните запаси се оценяват по по – ниската от цената на придобиване и нетната реализируема стойност..

6. Вземания

Вземанията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване и се намаляват със стойността на признатата обезценка за трудносъбираеми и несъбираеми вземания. Вземанията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Вземанията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави към датата на всеки отчет, на индивидуална база. Вземанията, при които са констатирани трудности при тяхното събиране, подлежат на анализ за определяне на частта от тях, която е реално събираема, а останалата част до номинала на съответното вземане се признава в отчета за приходите и разходите като разходи от обезценка на текущи активи.

След 360 дни закъснение вече се счита, че може да има индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от контрагента. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане (група вземания) се прави преценка каква част от него (тях) е обезпечена (залог, ипотека, поръчителства, банкова гаранция) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които са изминали 360 дни и ако ръководството прецени, че съществува несигурност за събирането им се обезценяват на 50 %. Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени, се обезценяват на 100 %.

7. Парични средства

Паричните средства се оценяват по тяхната номинална стойност. Паричните средства в чуждестранна валута при закупуване се оценяват по валутния курс на придобиване. Паричните средства в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година са оценяват по заключителен курс на БНБ.

8. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрацията му.

Основният капитал на дружеството е разпределен в 400 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един и е напълно внесен.

9. Резерви

Общи резерви

Като общи резерви в баланса на дружеството се представят резервите, създадени в резултат на разпределението на печалбата съгласно изискванията на Търговския закон.

Други резерви

Източник за формиране на другите резерви е балансовата печалба.

Преоценъчен резерв

Като преоценъчен резерв в баланса на дружеството е представен резултатът от извършените преоценки на дълготрайни материални активи.

Преоценъчният резерв се прехвърля в неразпределена печалба след изваждането на актива от употреба.

Ефектът на отсрочените данъци върху преоценъчния резерв е отразен директно в този резерв.

10. Задължения

Задълженията в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване. Задълженията в чуждестранна валута се отчитат в левове, като се прилага централният курс на датата на сделката. Задълженията в чуждестранна валута към 31 декември на текущата година се оценяват по заключителен курс на БНБ.

11. Отсрочени данъци

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

Отсрочени данъчни активи са сумите на възстановимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на намаляеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи се взема предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчно облагаема печалба.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите или пасивите ще се реализират на база данъчните закони, които са в сила.

12. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизиите се признават, когато има текущо правно и конструктивно задължение като резултат от минали събития, за чието погасяване ще са необходими парични ресурси, които носят икономическа изгода и размера на задължението може надеждно да бъде оценено.

13. Признаване на приходите и разходите

Приходите и разходите се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване изискването за причинна и стойностна връзка между тях. Приходите и разходите в чуждестранна валута се отчитат по централния курс на Българската народна банка към датата на начисляването им.

Приходите се признават, когато:

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

13.1. Приходи от продажби на продукция и стоки се признават в момента, когато съществените рискове и собственост се прехвърлят към купувача, няма продължаващо участие в управлението на стоките, получаването на възнаграждението е вероятно, дружеството има икономическа изгода от продажбата, свързаните разходи и възможните връщания на стоки могат да се определят надеждно, и сумата на прихода може да се измери надеждно.

13.2. Приходи от предоставени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на сделката в деня на изготвяне на баланса, при условия че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

13.3. Приходи от наеми от инвестиционни имоти се признават за периода на наема. Получени допълнителни плащания се признават като неделима част от общия приход от наем за периода на наема.

13.4. Приходи от дивиденти се признават, когато се установи правото на тяхното получаване

13.5. Приходи от лихви се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор.

14. Разходи за бъдещи периоди

Възникналите разходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като разходи за бъдещи периоди.

15. Приходи за бъдещи периоди

Възникналите приходи през текущия отчетен период, които са свързани със следващи отчетни периоди, се посочват като приходи за бъдещи периоди.

16. Договори за строителство

Съгласно СС 11 - Договори за строителство приходите и разходите по договорите за строителна дейност се признават за текущи чрез съпоставяне етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на приключване на баланса.

Договорите за строителство, сключени от дружеството, са основно договори на база твърда цена. Няма договори, които обхващат няколко актива. Строителството на всеки актив се третира като отделен договор за строителство, съгласно СС 11 - Договори за строителство. Няма група от договори, които се третират като един договор за строителна дейност. Признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода "дял на завършено строителство". Приходите по договора съответстват на дела на разходите по договора, направени на етапа на завършването. Това води до отразяване на разходи, приходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа, съгласно подписан Протокол образец 19.

В случаите, когато предприятието е направило разходи по договор, които се отнасят за бъдещи дейности по договора, същите се признават като актив при условие, че е вероятно те да бъдат възстановени. Подобни разходи представляват сума, дължима от клиента и се класифицират като незавършени работи по договора (незавършено строителство).

Предприятието начислява провизии за поети задължения по договори за строителство, разходите за които са посочени в Отчета за приходите и разходите.

17. Доходи на персонала

Краткосрочните доходи за персонала (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки). Към датата на годишния финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват разходите за самите възнаграждения и разходите за задължително обществено осигуряване, дължими от работодателят.

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, дружеството има задължение за изплащане на обезщетение на персонала при настъпване на пенсионна възраст.

Към датата на годишния финансов отчет ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи за предстоящо пенсиониране на персонала през следващите пет отчетни периода.

18. Данък върху печалбата

Данъкът върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък за 2023 година при ставка 10%. За 2024 година ставката остава непроменена.

Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

19. Свързани лица

Като свързани лица се отчитат акционерите/ съдружниците; служители на ръководни постове и членовете на управителни органи, и предприятията контролирани от тях; предприятията, в които се упражнява контролно или значително влияние, както и тези, които упражняват контролно или значително влияние върху предприятието.

Ценовата политика при реализация на стоки и/или услуги на свързани лица не се различава от тази прилагана по отношение на сделки с несвързани лица.

20. Коригиране на грешки

Дружеството приема, че грешки над 1.5 % от приходите от продажби са съществени за вярното представяне на имущественото и финансово състояние.

За тяхното представяне се прилага СС - 8 Нетни печалби и загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

21. Дълготрайни активи

Справка за нетекущите (дълготрайните) активи
на "Бриса 22" ЕООД
към 31.12.2023 г.

(хил.лв)

Показатели	Отчетна стойност на дълготрайните активи				Последваща оценка		Проце не-на стой-ност	Амортизации				Последваща оценка		преоцене на амортиза-ция в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в начало-то на периода	на постъ-пили през период а	на излез-ли през период а	в края на периода (1+2-3)	увели-чение	нама-ление	(4+5-6)	в начало-то на период а	начи сле-на през пери ода	отписа на през период а	в края на пери ода (8+9-10)	увели-чение	нама-ление		
I. Дълготрайни нематериални активи	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1. Програмни продукти и други	8			8			8	8			8			8	0
Обща за група I:	8			8			8	8			8			8	0
II.Дълготрайни материални активи															
1.Машини производствено оборудване и апаратура	73			73			73	4	4		8			8	65
2.Съоръжения и други в т.ч.	389	3		392			389	38	21		59			59	333
- съоръжения	35			35			35	7	4		11			11	24
- други	354	3		357			354	31	17		48			48	309

2.Предоставени аванси															
Обща за група II:	462	3		465			465	42	25		67			67	398
III. Отсрочени данъци	14			14			14								14
Общо нетекущи (дълготрайни) активи	484	3		487			487	50	25		75			75	412

Няма ограничения върху правото на собственост на дълготрайни материални и нематериални активи, заложени като обезпечение по задължения или по други причини.

През отчетният период дружеството не е ползвало активи, които са чужда собственост.

22. Материални запаси

	Текущ период	Предходен период
Продукция и стоки, в т.ч.	**21**	**19**
- стоки	21	19
Общо	**21**	**19**

Няма ограничения върху правото на собственост на материални запаси, заложени като обезпечения по задължения или по други причини.

23. Вземания

	Текущ период	Предходен период
Вземания		
Вземания по предоставени аванси	20	
Вземания от клиенти	3	30
Други вземания	2	-
Общо	**25**	**30**

24. Парични средства

	Текущ период	Предходен период
Парични средства в каса	162	83
Парични средства по текущи разплащателни сметки	5	46
Общо	**167**	**129**

25. Разходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови разходи	100	200
Общо	**100**	**200**

26. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството за 2023 г. е в размер на (132) хил. лв.

Записаният капитал е в размер на 40 хил.лв., разпределен в 400 броя дялове, по 100 лева всеки един.

Към 31.12.2023 година участието в дружествения капитал е както следва:

Съдружници	процент от основния капитал	Участие в осн. капитал в хил. лв.
"РЕД ПЕПЪРС"ЕООД	100	40
Общо:	**100**	**40**

27. Задължения

	Текущ период	**Предходен период**
Задължения по търговски заеми	**566**	**548**
Задължения към доставчици	**78**	**60**
Задължения за лихви по търговски заеми	**32**	**-**
Задължения към финансови предприятия	**75**	**131**
- до 1 година	56	56
- над 1 година	19	75
Задължения към персонала	**4**	**3**
Осигурителни задължения	**1**	**1**
Други задължения	**1**	**-**
Данъчни задължения	**-**	**3**
Общо	**757**	**746**

28. Приходи за бъдещи периоди

	Текущ период	Предходен период
Нефинансови приходи	100	200
Общо	**100**	**200**

29. Приходи

	Текущ период	Предходен период
1. Нетни приходи от продажба, в т.ч.:	**750**	**667**
- стоки	711	611
- услуги	39	56
2. Други приходи от:	**101**	**109**
Приходи от подобрения	100	100
Приходи от финансирания	-	8
Приходи от бонус	1	1
Отписани задължения	-	-
Общо	**851**	**776**

30. Разходи

	Текущ период	Предходен период
1. Разходи за суровини и материали	**64**	**108**
- ел. енергия, горива	28	17
- консумативи	18	25
- газ	5	-
- въглища	5	-
- интериор	2	20
- вода	2	3
- инвентар	1	8
- други материали	1	2
- материали текущ ремонт	1	2
- посуда	-	30
- работно облекло	1	1
2. Разходи за външни услуги, в т.ч.:	**244**	**208**
- наем	133	116
- счетоводни услуги и оперативен контрол	28	23
- транспортни разходи	16	23
- извозване на отпадъци	3	3
- телекомуникационни разходи	1	1
- реклама	15	13
- техническо обслужване	10	9
- текущи ремонти и ремонт на техника	10	5
- абонамент	7	4
- услуги по почистване	7	3
- охрана	1	1
-съхранение на стоки	8	-
- други	5	7

3. Разходи за персонала, в т.ч.	**238**	**222**
- разходи за възнаграждения	210	196
- разходи за осигуровки	28	26
4. Други разходи, в т.ч.:	**246**	**235**
- балансова стойност на продадените активи	246	232
- други	-	3

31. Финансови приходи и разходи

Реализираните финансовите разходи през 2023 г. са:

	Текущ период	**Предходен период**
1. Финансови разходи		
1.Лихви по кредит	24	17
2. Разходи за банкови такси	7	6
Общо	**31**	**23**

32. Разходи за данъци върху печалбата

	Текущ период	**Предходен период**
Печалба/загуба преди данъци	2	(44)
Общо	**2**	**(44)**

33. Сделки със свързани лица

Свързаните лица на дружеството включват собственици и други свързани лица.
През годината са извършени следните по-съществени сделки със свързани лица:

Наименование	**Вид на сделката**	**Оборот** /без ДДС/ **хил. лв.**	**Неуреден разчет** **Вземане хил. лв.**	**Задължение хил. лв.**
Ред Канапе ЕООД	Покупки	13	-	43
Ред Канапе ЕООД	Продажби	-	-	-
Ред Канапе ЕООД	Получен заем	-	-	30
Ред Канапе ЕООД	Лихви по получен заем	-	-	2
Джинджърс ЕООД	Покупки	-	-	1
Джинджърс ЕООД	Продажби	10	1	-
Джинджърс ЕООД	Получен Заем	12	-	147
Джинджърс ЕООД	Лихви по получен заем	2	-	11
Ред Пепърс ЕООД	Покупки	-	-	-
Ред Пепърс ЕООД	Продажби	-	-	-

34. Други оповестявания

Продължаващата понастоящем война между Русия и Украйна, и избухналата война между Израел и Палестина помрачи перспективите за икономическо възстановяване след пандемията в Европа и по света.

Дружеството няма директни експозиции към контрагенти от тези страни, но военният конфликт оказа негативно влияние върху световните икономики.

Ръководството следи развитието на икономическата обстановка и ще предприеме всички възможни мерки, за да ограничи негативния ефект върху финансовото състояние на дружеството и резултатите от дейността му.

Дата на съставяне: 07.03.2024 г.

Съставител: /Бойка Близнакова/

"БРИСА 22" ЕООД ВАРНА

Управител: /Николай Николов/