Приложение
към годишния финансов отчет за 2023 година
на "ТЕМПО 2" ООД

1. Правен статут и предмет на дейност

"ТЕМПО 2" ООД /Дружеството/ е регистрирано на основание чл.3, ал.1 ТЗ с фирмено дело № 1785/2004 310 на Варненски окръжен съд.
Дружеството е вписано в Търговски регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 103881153.
Представителство: Дружеството се управлява и представлява от Управителите Диана Валентинова Димитрова и Петя Стоянова Димитрова заедно и поотделно.
Седалище и адрес на управление: Република България,Обл.Варна, общ.Аксаково, с.Орешак, ул. "3-та", № 22
Предметът на дейност на "ТЕМПО 2" ООД с търговска дейност, производство, покупко-продажба на стоки в първоначален вид; производство на готови бетонови смеси; търговско представителство посредничество; комисионна и превозна дейности; внос и износ на стоки; складова, спедиторска и лизингова дейности; транспортна дейност; превоз на товари; продажба на резерни части; покупко-продажба и отдаване под наем на автомобили, отдаване под на наем на места за паркиране.
Основния предмет на дейност през 2023 година е производство на готови бетонови смеси.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и прилагана счетоводна политика
Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с **Националните Счетоводни Стандарти (НСС),** приети с Постановление № 251 от 17.10.2007 г., ДВ бр. 86 от 26.10.2007 г., Постановление № 46 на Министерския съвет от 2005 г., за изменение и допълнение на НСФОМСП и променени с **ПОСТАНОВЛЕНИЕ № 394 ОТ 30 ДЕКЕМВРИ 2015 Г.**

Дружеството осъществява своята дейност при спазване на българското законодателство и изготвя годишните си финансови отчети съгласно Националното счетоводно законодателство.

Периодът обхванат във финансовия отчет е една календарна година, завършваща към 31.12.2023 година, като за съпоставимост е представен предходния отчетен период, завършващ към 31.12.2022 година.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Съгласно българското законодателство, Дружеството е длъжно да води счетоводството си и да изготвя финансовите си отчети в български лева, националната валута на Република България и валутата на основната икономическа среда, в която Дружеството извършва дейността си, която от 1 януари 1999 г. е фиксирана към еврото при обменен курс 1 евро за 1.95583 лева. Функционалната валута на оценяване на отделните елементи във финансовия

отчет е Българският лев. Всички суми във финансовия отчет са представени в хиляди лева (хил. лева).

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. текущо начисляване;
2. действащо предприятие;
3. предпазливост;
4. съпоставимост между приходите и разходите;
5. предимство на съдържанието пред формата;
6. запазване при възможност на счетоводната политика от предходния отчетен период;
7. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
8. предимство на съдържанието пред формата.
9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в прилбожимите стандарти.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена на придобиване, себестойност или модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/ или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на собствения капитал, като ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

3. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ, ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

3.1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция и са със съществено значение при употребата им. От използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.
Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

3.2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностният праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.
Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване. Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, призната в минал период, обезценка се възстановява, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

3.3. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

3.4. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност", която се изчислява периодично всеки месец.

3.5. Финансови инструменти

Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

Покупката на финансов инструмент се признава по метода дата на търгуване. Предприятието признава финансовия инструмент (финансовия актив или финансовия пасив) в своя счетоводен баланс единствено, когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Класификация:

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, както следва:

- Финансови активи, държани за търгуване – бързоликвидни активи, придобити с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж;
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – когато са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансовите активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги;
- Обявени за продажба - всички активи, които не могат да бъдат отнесени към останалите групи на финансовите активи.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им:

- Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран

падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;
- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

Първоначално финансовият актив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на даденото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.
Финансовият пасив се зачислява по цена на придобиване, която включва: справедливата стойност на полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансовия инструмент.

След първоначалното признаване финансовите активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.
Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж се оценяват по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.
Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж се отчитат по себестойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието се отчитат по амортизируема стойност.
Към датата на финансовия отчет финансовите инструменти се проверяват за обезценка.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани финансови активи, обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено, когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.
Последното е налице при:
- реализиране на правата или уреждане на задълженията; отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

3.6. Текущи вземания.

Текущите вземанията могат да бъдат:
- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;

- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.
Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката
Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).
Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.
Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;
- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

3.7. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.
Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;
Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.
Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

3.8. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството.

Невнесеният капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции акции.
- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.
- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокритите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.
- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

3.9. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.
Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19.
Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

3.10. Задължения.

Задълженията се класифицират като:
- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.
Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.
Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката
Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заключителен курс).
Получените разлики при оценката по заключителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход._

3.11. Доходи на наети лица

В предприятието се реализират и начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:
Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях.
Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Доходи при напускане - доходи при прекратяване на трудовото или служебното правоотношение преди нормалния срок за пенсиониране.

Доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал – доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието;
- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от предприятието.

Доходи след напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, медицинско обслужване и други доходи.

Други дългосрочни доходи - доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж.

Задължения по пенсионно осигуряване

Изплащането на пенсии е задължение на Националния осигурителен институт. Дружеството плаща данък върху дохода на физическите лица, вноски за социално и здравно осигуряване, съгласно действащата в страната нормативна уредба. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в отчета за приходите и разходите за периода, за който се отнасят.

Задължения за обезщетения на наети лица при пенсиониране

Съгласно изискванията на Кодекса на Труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като работникът или служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в двукратен размер на брутното трудово възнаграждение. В случай че работникът или служителят е работил в Дружеството през последните 10 години размерът на обезщетението възлиза на шестмесечния размер на брутното му трудово възнаграждение.

Поради факта, че няма достатъчно данни за надеждно определяне на размера на дължимите обезщетения в този финансов отчет не е начислено правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на НСС 19 "Доходи на наети лица".

3.12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието
- лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденти и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.
Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

3.13. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.
Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.
Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

3.14. Събития след датата на баланса

Коригиращите събития се признават към финансовия отчет и се оповестяват, ако влиянието им е съществено върху представената в отчета информация.
Значимите некоригиращи събития се оповестяват към финансовия отчет.
Ръководството на Дружеството декларира, че няма коригиращи или некоригиращи събития, настъпили след датата на баланса, които имат съществено влияние и следва да бъдат отразени и/или оповестени във финансовия отчет.
Датата на официално одобрение на годишния финансов отчет е 22 юни 2023 година с решение на Общото събрание– протокол от 22 юни 2023 година.

3.15. Корекции на грешки от минали периоди

Фундаментална грешка, свързана с предходни периоди се отчита през текущия период чрез увеличаване или намаляване на салдото на неразпределената печалба от минали периоди. Сравнителната информация за предходния период се представя преизчислена. Когато салдото на неразпределената печалба е по-малко от намалението, разликата се представя като непокрита загуба от минали периоди.

3.16. Промени в счетоводната политика

Промени в счетоводната политика се извършват само когато това се изисква по закон, от счетоводни стандарти или ако промяната ще доведе до по-подходящо представяне на събитията или сделките във финансовия отчет на Дружеството.

В Дружеството не се третира като промяна на счетоводната политика:

- приемането на счетоводна политика за събития и сделки, които се различават по същество от случилите се преди това събития или сделки;
- приемането на нова счетоводна политика за събития и сделки, които не са се случвали преди това или са били незначителни.

4. ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

4.1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет -91 хил.лв.

4.2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет –1463 хил.лв.

4.3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1.95583лв за 1EUR и 1.769980 лв за 1USD

4.4. Предприятието няма участие в капиталите на други дружества.

4.5. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	*Средносписъчен брой*
Управленски персонал	2
Техници и други приложни специалисти	1
Административен персонал	2
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	32
Професии, неизискващи специална квалификация	2

4.6. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал :

възнаграждения административен персонал - 65хил.лв.

4.7. Брой и номинална стойност на дяловете от капитала – 100 бр. с номинална стойност 50 лв.

5. ОПОВЕСТЯВАНИЯ, ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

5.1. Дълготрайни материални активи

хил. лв.

	31 декември 2023 г.	*31 декември 2022 г.*
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи активи	**2 067**	**2 142**
Машини	80	82
Транспортни средства	1 975	2 047
Стопански инвентар	12	13

5.2. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за приходите и разходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..
Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Балансовата стойност на ДМА се амортизира при приложение на амортизационн норми, основаващи се на следния очакван полезен живот:

	Години
Земи	Не се амортизират
Сгради	40
Машини и съоръжения	3 - 8
Автомобили	4 - 7
Компютри и периферни устройства	2
Стопански инвентар	7

Активи, притежавани по договори за финансов лизинг, се амортизират според очаквания им полезен живот на същата база, както за собствените активи.

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация.
Амортизацията на нематериалните дълготрайнеи активи се начислява в отчета за приходи и разходи на база линейния метод според оценения полезен живот на нематериалните активи.

Амортизацията на дълготрайните нематериални активи се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

	Години
Програмни продукти	2

В сравнение с предходния отчетен период няма промяна в приложения метод за амортизация на дълготрайните нематериални активи .

5.3. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниската от нетната реализируема стойност и цената на придобиване. Цената на придобиване включва разходите по придобиване и разходите за привеждането на материалните запаси в подходящ за ползването им вид и местонахождение. Нетната реализируема стойност се определя, като очакваната продажна цена при нормално осъществяване на

дейността е намалена с очакваните разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.

Оценката на материалите при потреблението им, когато се отнасят за конкретни поръчки, обекти или клиенти, се извършва по метода "конкретно определена стойност". В останалите случаи се прилага метода на "средно претеглена стойност"
Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството на съответната продукция.
В счетоводния баланс към 31 декември 2023 година Дружеството представя **стоки** в размер на **11 хил. лева** (2022 г.: 45 хил. лева).придобити с цел краткосрочна реализация чрез директна продажба. Сумата на наличните **материали** към 31.12.2023г. е **4 хил.лв**. (2022г.-102 хил.лв.),които представляват суровини за производство на основната продукция на фирмата – бетон. През 2023 г. са предоставени **аванси на доставчици** в размер на **497 хил.лв**. за закупуване на материали.Ръководството е извършило преглед за наличие на разлика между балансовата и пазарната стойност към датата на финансовия отчет и счита, че не са налице фактори водещи до обезценка.

5.4. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, като се приспаднат всички суми, които се очаква, че няма да бъдат възстановени. Същите се представят като загуби от обезценка на база калкулираната възстановима стойност на търговските вземания.

През 2023 год. в Дружеството е извършен преглед за наличие на обезценка на вземанията. Разходи за обезценка на вземания няма отчетени в отчета за приходи и разходи .През 2023г няма отписани обезценени вземания поради изтичане срока на давност.

Вземания и авансови плащания	**2023**	**2022**
	хил. лв	*хил. лв*
Търговски вземания от клиенти и доставчици	1666	1551
Други вземания	4	8
Общо	**1670**	**1559**

5.5. Парични средства и парични потоци

Паричните средства и еквиваленти се показват в баланса по себестойност. За целта на изготвяне на отчета за паричния поток паричните средства и паричните еквиваленти се състоят от пари в брой, пари по банкови сметки и краткосрочни и дългосрочни банкови депозити, съответно в лева и валута.

Дружеството изготвя Отчет за паричния поток съгласно НСС 7 "*Отчети за парични потоци*", като прилага прекия метод за неговото съставяне.

Парични средства и еквиваленти	***2023***	***2022***
	хил.лв	*хил.лв*
Банкови сметки в лева и чуждестранна валута	282	28
Общо	**282**	**28**

Паричните средства в банкови сметки са в лева и в евро са както следва:

в хил.лв.

Наименование	**2023**	**2022**
Парични средства в лева	265	29
Парични средства в чуждестранна валута	18	0
Общо	**283**	**29**

5.6. Основен капитал

Основният капитал към 31.12.2023 година възлиза на 5 000 хил. лева, разпределен в 100 броя дялове, напълно внесен. Номиналната стойност на всеки дял е 50 лева.

5.7. Разпределение на печалби и загуби

През 2023 г. не е разпределена печалба. Резултатът за годината, приключваща на 31 декември 2023 г. е печалба в размер на 332 хил. лева (2022: печалба 121 хил. лева). Печалбата, реализирана през 2022г. е отнесена към Неразпределена печалба от минали години.

5.8. Задължения към финансови институции

За финансиране на част от текущата си дейност Дружеството използва банкови кредити. Отчетените задължения към финансови предприятия са по сключени договори за инвестиционни кредити с Първа инвестиционна банка АД и Пощенска банка АД. Към 31 декември 2023 година задължението по договорите е в размер на 433 хил. лева.

Наименование	**2023 хил.лв.**	**2022 хил.лв.**
1.Задължения по банков кредит и овърдрафти в т.ч	433	339
➢ до 1 година	233	247
➢ над 1 година	200	92
2.Задължения за финансов лизинг в т.ч.	1118	951
➢ до 1 година	167	296
➢ над 1 година	951	655
Общо в т.ч.	**1551**	**1290**
➢ **до 1 година**	**400**	**543**
➢ **над 1 година**	**1151**	**747**

Условията по кредитите на задължението на Дружеството са следните:

Банков кредит:	Остатък към 31.12.2023 г. в хил. лв.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
-Банков кредит 1	259	ОЛП за Прайм бизнес клиенти +1,9%	2024г.	недвижим имот
	174	+1,7%	2024	недвижим имот

-Банков кредит 2				
ОБЩО	**433**			

5.9. Търговски и други задължения

Търговски и други задължения	*2023*	*2022*
	хил.лева	*хил.лева*
Задължения към доставчици	656	669
Задължения по получени аванси от клиенти	316	375
Данъчни задължения, в т.ч.:	83	49
➢ задължения за корпоративен данък	35	5
➢ задължения за ддс	48	44
➢ задължение за данък дивидент	0	0
Задължения към съдружници по финансиране	331	402
➢ до 1 година	0	0
➢ над 1 година	331	402
Други		
Общо	**1 386**	**1 495**
➢ **до 1 година**	**1 055**	**1 093**
➢ **над 1 година**	**331**	**402**

5.10. Приходи от оперативна дейност

Признаването на приходите от оперативната дейност се извършва съгласно изискванията на НСС 18 Приходи. Приходите включват фактурираната сума на продадените продукция, стоки и услуги без данък добавена стойност (ДДС). Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато значителните рискове и ползи от собствеността се прехвърлят на купувача. Приходът от услуги се признава на база етапа от завършеност на оказваната услуга, определен чрез процентно съотношение на извършените услуги към момента и целия размер на услугите, които се очаква да бъдат извършени. Приходите се отчитат на база на текущото начисляване без ДДС. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или на подлежащото на получаване.

Отчетените приходи от продажби на Дружеството за 2023 година (съпоставими с тези за 2022 година) са както следва:

-приходи от продажба на продукция -	5903 хил. лева	(2022 : 6046 хил. лв);
-приходи от транспортни услуги -	2886 хил. лева	(2022: 2256 хил. лв);
-приходи от продажба на стоки -	611 хил. лева	(2022 : 52хил. лв);
-приходи от продажба на материали -	247 хил.лева	(2022 :154 хил.лв.);
-приходи от продажба на ДА-	202 хил.лева	(2022:136 хил.лв.);
-приходи от финансиране по ПП-	2 хил.лева	(2022:46 хил.лв.)
-други приходи -	114 хил.лева	(2022 : 69 хил. лв);
Общо:	**9965 хил. лева**	**(2022: 8759 хил.лв.)**

5.11. Разходи от оперативна дейност

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел идентифициране на размера на разходите по направления и дейности. Разходите се отчитат на принципа на текущото начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане без ДДС.

Разходи за суровини, материали и консумативи	2023	2022
	хил.лева	хил.лева
Основни материали (бет.възел)	4 708	5 012
Разходи за консумативи	1 869	1 897
Разходи за електрическа енергия	51	109
Разходи за ВИК	3	2
Други	1	2
Сбор	**6 632**	**7 022**

Разходи за външни услуги	2023	2022
	Хил.лв.	хил.лева
Транспортни услуги	419	257
Комуникационни услуги	9	9
Абонамент	1	1
Наеми	17	2
Консултантски дейности	4	2
Застраховки	103	71
Ремонти	81	49
Разходи за независим финансов одит	4	4
Други	265	114
Сбор	**903**	**509**

5.12. Финансови разходи

Финансовите разходи се състоят от дължими лихви по заеми и банкови такси, които са признати в отчета за приходи и разходи.
Всички разходи за лихви и други разходи, възникнали по кредитни споразумения се признават в периода на възникване като част от нетните финансови приходи и разходи.

Финансови разходи	2023	2022
	хил.лв	хил.лв
Банкови такси	6	5
Отрицателни разлики от промяна на валутните курсове	0	0
Лихви по договори за кредит	10	11
Лихви по договори за лизинг	48	19
Общо финансови разходи	**64**	**35**

5.13. Разходи за данъци

Разходите за данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023 година е 10 % (2022 година: 10%).

Разходи за данъци	2023	2022
	хил. лева	хил. лева
Корпоративен данък	46	14
Общо разходи за данъци:	**46**	**14**

5.14. Сделки със свързани лица

За целите на изготвянето на настоящия финансов отчет Свързаните лица на Дружеството включват собствениците, дружества под общо управление чрез ключов управленски персонал на Дружеството и други свързани лица, описани по-долу.

Към 31.12.2023год. свързани лица са:

- Диана Валентинова Димитрова- Съдружник в „КУЛ" ООД

Сделки между свързани лица

През 2023 г. Дружеството е извършило следните сделки със свързани лица:

- „КУЛ" ООД – 3 хил.лв. – приходи от транспорт
- „КУЛ" ООД – 6 хил.лв. – разходи за транспорт

Дружеството няма отчетени вземания или задължения към свързани предприятия. Ако не е изрично упоменато, транзакциите със свързани лица не са извършвани при специални условия, при отклонения от пазарните условия и не са предоставяни или получавани никакви гаранции.

5.15. Друга информация за оповестяване

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции във финансовия отчет на дружеството.

Срещу Дружеството няма заведени съдебни дела, няма получени дарения от държавата или трети лица и няма преотстъпени данъци.

02 март 2024 год.
гр. Варна

Ръководител:
/Диана Димитрова/

Съставител:
/Милена Чолакова/