

ИНДИВИДУАЛЕН СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на АСТРЕЙД ЕООД
към 31.12.2022г.

ЕИК/(БУЛСТАТ) 103865964

АКТИВ	Сума (хил.лв.)		ПАСИВ	Сума (хил.лв.)	
	текуща год.	предх. год.		текуща год.	предх. год.
Раздели, групи статии	1	2	Раздели, групи статии	1	2
а			а		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			А. Собствен капитал		
I. Нематериални активи			I. Записан капитал	5	5
II. Дълготрайни материални активи			V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:	6 172	6 174
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 347	1 347	- неразпределена печалба	6 174	6 174
- земи	1 347	1 347	- непокрита загуба	(2)	
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	156	137	Общо за група V:	6 172	6 174
Общо за група II:	1 503	1 484	VI. Текуща печалба (загуба)	1	(2)
III. Дълготрайни финансови активи			Общо за раздел А	6 178	6 177
1. Акции и дялове в предприятия от група	5	5	Б. Провизии и сходни задължения		
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	5	5	В. Задължения		
Общо за група III:	10	10	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	-	173
Общо за раздел Б:	1 513	1 494	до 1 година		173
В. Текущи (краткотрайни) активи			8. Други задължения, в т.ч.:	5	17
I. Материални запаси			до 1 година	-	17
II. Вземания			над 1 година	5	-
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	108		- други кредитори, в т.ч.:	5	17
2. Вземания от предприятия от група, в т.ч.:	3		до 1 година		17
над 1 година	3		над 1 година	5	
4. Други вземания, в т.ч.:	4 478	2 856	Общо за раздел В, в т.ч.:	5	190
над 1 година	4 440	2 840	до 1 година	-	190
Общо за група II:	4 589	2 856	над 1 година	5	-
III. Инвестиции					
IV. Парични средства, в т.ч.:	81	2 000			
- в брой		1			
- в безсрочни сметки (депозити)	81	1 999			
Общо за група IV:	81	2 000			
Общо за раздел В:	4 670	4 856			
Г. Разходи за бъдещи периоди		17			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	6 183	6 367	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	6 183	6 367

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.

Съставител: 
/СК Бойчев ООД - Татяна Тодорова /

Ръководител: 
/Коста Георгиев Червенков /

Заверил: 


ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

на АСТРЕЙД ЕООД

за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	текуща година	предх. година		текуща година	предх. година
а	1	2	а	1	2
А. Разходи			Б. Приходи		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	21	2	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин	19	
б) външни услуги	21	2	4. Други приходи, в т.ч.:	4	1
5. Други разходи, в т.ч.:	1	1	Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)	23	1
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)	22	3	8. Загуба от обичайната дейност	-	2
8.Печалба от обичайна дейност	1	-	Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	23	1
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7)	22	3	9.Счетоводна загуба (общо приходи-общо разходи)	-	2
9.Счетоводна печалба (общо приходи-общо разходи)	1	-	10. Загуба (9+ред 10 и 11 от раздел А)	-	2
12. Печалба (9- 10-11)	1	-			
ВСИЧКО (Общо разходи+10+11+12)	23	3	ВСИЧКО (Общо приходи+10)	23	3

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.

Съставител:.....

/СК Бойчев ООД - Татяна Тодорова /

Ръководител:.....

/Коста Георгиев Червенков /

Заверил:.....



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД
на АСТРЕЙД ЕООД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

Наименование на потоците	Текущ период /хил. лв./			Предходен период /хил. лв./		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
а						
А. Парични потоци от основна дейност						
1. Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	4	2	2	1	86	(85)
8. Други парични потоци от основна дейност		2	(2)		10	(10)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4	4	-	1	96	(95)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
1. Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		320	(320)			-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	320	(320)	-	-	-
В. Парични потоци от финансово дейност						
2. Парични потоци от допълнителни вноски и връщането им на собствениците	6	1 605	(1 599)	1 172		1 172
Всичко парични потоци от финансово дейност (В)	6	1 605	(1 599)	1 172	-	1 172
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	10	1 929	(1 919)	1 173	96	1 077
Д. Парични средства в началото на периода			2 000			923
Е. Парични средства в края на периода			81			2 000

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.

Съставител:
/СК Бойчев ООД - Татяна Толорова/



ИНДИВИДУАЛЕН ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на АСТРЕЙД ЕООД

за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

(млн.лева)

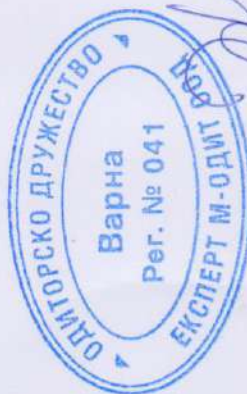
Показатели	Записан капитал	Презими от емиси	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба / загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с иткупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
1. Салдо в началото на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	6174	(2)	6177	6177
4. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	5	-	-	-	-	-	-	6174	(2)	6177	6177
6. Финансов резултат за текущия период											
10. Други изменения в собствения капитал											
11. Салдо към края на отчетния период	5	-	-	-	-	-	-	6174	(2)	6178	6178
13. Собствен капитал към края на отчетния период (11±12)	5	-	-	-	-	-	-	6174	(2)	6178	6178

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.

Съставител: /СК Бойчев ООД - Татяна Тодорова /



Ръководител: /Коста Гергис Червенков



Заверил:

ИНДИВИДУАЛНА СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
на АСТРЕЙД ЕООД
за периода от 01.01.2022г. до 31.12.2022г.

Приложение № 5 към ССІ
ЕНК:(БУ)СТАТ) 103865964

ПОКАЗАТЕЛИ															(в хил. лв.)	
Отчетна стойност на нетекущите активи																
Последваща оценка																
Преоценена стойност (4+5-6)																
Амортизация																
Последваща оценка																
Преоценена стойност в края на периода (11+12-13)																
Балансова стойност в края на периода (7+14)																
I. Нематериални активи																
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.:																
- земи																
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане																
Обща сума II:																
III. Дългосрочни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група																
3. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия																
Обща сума III																
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I + II + III + IV)																

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.

Съставител:.....
/СК Бойчев ООД - Татяна Тодорова /



Реконструкция /Коста Георгиев Червенков /

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ИНДИВИДУАЛНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА
2022г.
на "АСТРЕЙД" ЕООД
ЕИК: 103865964

1. Обща информация

"АСТРЕЙД" ЕООД гр.Варна, е регистрирано с правна форма еднолично дружество с ограничена отговорност по Фирмено дело: 1001/2004 г. на Варненски окръжен съд.

Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр.Варна, ул.д-р Лиляна Ставрева № 6.

Дружеството е вписано в Търговския регистър (регистъра Булстат), с регистрационен номер - ЕИК: 103865964.

Предметът на дейност на Дружеството е търговска дейност на едро и дребно, включително внос, износ и реекспорт, както и управление на недвижими имоти и инвестиционно строителство.

Дружеството е с регистриран капитал от 5 хил. лв., разпределен в 500 дяла с номинал 10 лв. за всеки.

Едноличен собственик на капитала и управител е Коста Георгиев Червенков.

Дружеството няма нает персонал

2. База за изготвяне и оценяване

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти приложими към 31.12.2022 г.

Всички данни са представени отчет във валута Български лева, закръглени до хиляда, освен ако изрично не е упоменато друго.

Настоящият финансов отчет се отнася само за отделното предприятие "АСТРЕЙД" ЕООД.

Базата за оценяване на дълготрайните материални, нематериални активи и инвестиционни имоти, използвана при изготвянето на финансовия отчет е цена на придобиване или себестойност.

Базата за оценяване на материалните запаси е по-ниската от цената на придобиване, съответно себестойността и тяхната нетна реализируема стойност. Нетна реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата.

Следната счетоводна политика, описана по-долу е прилагана последователно през всички периоди, представени в настоящия финансов отчет, освен ако нещо друг не е изрично указано.

3. Дълготрайни нематериални активи.

За дълготрайни нематериални активи се признават активи, които нямат физическа субстанция, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди.

Първоначално дълготрайните нематериални активи се оценяват както следва:

- При покупка от външен източник по цена на придобиване (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между настоящата стойност на плащанията и сумата на самите плащания се признава като разход за лихва през периода на разсрочването. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база (например по договори за отдаване на концесии), първоначалната оценка се определя приблизително.

- Когато са създадени в предприятието по себестойност, определена по начин идентичен с този на собствената продукция.

- Когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка по справедлива стойност

- Когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон по оценката вписана в Агенцията по вписванията

- Когато са получени при замяна по балансовата стойност на отдадения актив при замяна на сходни активи или по справедлива стойност при замяна или частична замяна на несходни активи.

След първоначалното признаване по цена на придобиване дълготрайните нематериални активи се отчитат по историческа стойност, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен нематериален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализируем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

Капитализираните разходи включват направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи. Останалите разходи за развитие се признават като разход в момента на тяхното възникване. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като нематериални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството няма дълготрайните нематериални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството няма поети ангажменти за придобиване на дълготрайните нематериални активи.

Дружеството няма ползвани в дейността си дълготрайни нематериални активи - чужда собственост.

Дружеството няма дълготрайните нематериални активи, които временно са изведени от употреба.

Дружеството няма напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи.

4. Дълготрайни материални активи.

За дълготрайни материални активи се признават активи, които имат натурално-веществена форма, чиято стойност може надеждно да се изчисли и за които предприятието очаква да получи икономическа изгода в повече от един отчетни периоди.

Първоначално дълготрайните материални активи се оценяват както следва:

- При покупка по покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи.

- Когато са създадени в предприятието по себестойност, определена по начин идентичен с този на собствената продукция.

- Когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка по справедлива стойност

- Когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон по оценката вписана в Агенцията по вписванията

- Когато са получени при замяна по балансовата стойност на отдадения актив при замяна на сходни активи или по справедлива стойност при замяна или частична замяна на несходни активи.

След първоначалното признаване дълготрайните материални активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Последващи разходи свързани с определен дълготраен материален актив, се прибавят към балансовата сума на актива, когато е вероятно Дружеството да има икономически ползи, надвишаващи първоначално оценената ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, в който са направени.

Предприятието е приело праг на същественост от 700 (седемстотин) лева. Дълготрайни активи, които отговарят на условията за признаване като материални, но са на стойност под 700 (седемстотин) лева се отчитат като текущ разход.

Дружеството няма дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост.

Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи.

Дружеството няма ползвани в дейността си дълготрайни материални активи - чужда собственост.

Няма дълготрайните материални активи, които временно са изведени от употреба.

Дружеството няма напълно амортизирани дълготрайни материални активи.

5. Методи за амортизация на амортизируемите дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи.

При счетоводното начисляване на амортизацията на ДМНА е прилаган линейният метод за амортизация за всички групи амортизируеми активи. Амортизацията на дълготрайните активи се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в експлоатация. През отчетния период избраният метод не е променян.

6. Обезценка на активи

Преносната стойност на нефинансовите активи, с изключение на биологичните активи, инвестиционните имоти, материалните запаси, отсрочените данъци, активите придобивани чрез договори за строителна дейност и други съгласно приложимата база за изготвяне на отчета се преразглеждат на всяка отчетна дата за признаци за обезценка. Ако съществуват подобни признаци се преценява възстановимата стойност на актива. За положителната репутация и нематериални активи с безкраен полезен живот, или за такива, които все още не са на разположение за използване възстановимата стойност се определя всяка година по едно и също време.

Възстановимата стойност на един актив или генерираща пари единица е по-високата от стойността в употреба и справедливата му/и стойност минус разходи за продажба. При оценката на стойността в употреба на даден актив, бъдещите парични потоци свързани с

актива се дисконтират до тяхната настояща стойност използвайки дисконтов процент преди данъци и съобразен в настоящите пазарни условия за бъдещата стойност на парите и специфичните рискове свързани с актива. За целите на тестване за обезценка активи, които не могат да бъдат тествани индивидуално се групират заедно в най-малката група, която генерира входящи парични потоци, които са до голяма степен независими от тези генерирани от други активи или групи активи.

Загуба от обезценка се признава, ако преносната стойност на актива или генериращата парични потоци единица превишава своята възстановима стойност. Загубата от обезценка се признава в печалбата или загубата за периода.

Загуба от обезценка по отношение на репутация не може да се възстановява. По отношение на останалите налични активи, натрупаните загуби от обезценка признати в предходни периоди се преразглеждат на всяка отчетна дата за признаци, че същите са намалели или вече не съществуват. Загубата от обезценка се възстановява, ако има промени в приблизителните оценки използвани за определяне на възстановимата стойност. Загуба от обезценка може да се възстановява само до степеня, в която новата преносна стойност на актива не превишава възстановима стойност, която би била определена нетно от амортизация, ако не беше имало обезценка.

В случай, че се установи наличие на признаци за обезценка се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив.

Загуба от обезценка се отчита като текущ разход за дейността като се коригира разходът за амортизация за бъдещи периоди, така че да се разпредели новата балансова стойност на актива през оставащия полезен срок на използване.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

7. Материални запаси

Стоково-материалните запаси биха могли да са под формата на:

- стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба.
- суровини и материали
- готова продукция и незавършено производство

Материалните запаси се оценяват първоначално по доставна стойност (историческа цена), представляваща сумата от всички разходи по закупуването и други разходи, направени във връзка с привеждането на материалните запаси във вид, удобен за употреба.

При първоначалното признаване на произведената продукция същата се оценява по себестойност. Себестойността на продукцията се определя от стойността на употребените материали, разходите за преработка и другите разходи, свързани с производството. В нея не са включени финансовите и разходите по продажбите, които са отчетени като текущи разходи за дейността в периода, в който са направени.

Разходите, които не могат да бъдат отнесени пряко (общопроизводствените) включват амортизации, лицензи, услуги по текущи ремонти и други материали. Общопроизводствените разходи се разпределят към готовата продукция на база вложените преки материали. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят на базата на нормалния капацитет на производствените мощности, като същият се определя на базата на капацитета, даден от производителите, тъй като средствата за производство са относително нови. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи разпределени върху единица продукция се намалява съобразно степеня на натовареност.

При потреблението на материалните запаси се прилага метода на средно претеглената цена, а когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти метода на конкретно определената стойност.

Базата за последващо оценяване на материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност. Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период се прави оценка на нетната реализируема стойност на материалните запаси. Когато отчетната стойност на материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи.

Дружеството няма материални запаси дадени в залог за обезпечаване на пасиви.

8. Финансови инструменти

Финансовите инструменти представляват договори, които пораждат едновременно както финансови активи в едно предприятие, така и финансови пасиви или инструменти на собствения капитал в друго предприятие (не се включват данъците и таксите).

Финансовите активи представляват паричните суми, договорните права за получаване на парични суми или размяна на финансови инструменти с други предприятия при потенциално благоприятни условия, както и компенсаторните инструменти.

В зависимост от целта на придобиването, финансовите активи се класифицират като:

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието-това са финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори. Към тази категория се отнасят търговските и други вземания на предприятието с договорен характер (но не и вземания със законов характер, например данъците), срочни депозити, предоставени кредити на други лица, както и дългови инструменти, в т.ч. ДЦК, недържани за търгуване, ако са придобити при първичното предлагане.

- Държани за търгуване- когато са придобити с намерението да бъдат продадени в краткосрочен план (максимум до една година) с цел реализирането на печалба. Към тях се отнасят и финансовите активи, които са част от портфейл, за който има индикация за неотдавнашна способност за реализиране на печалба в краткосрочен период или деривативни активи, ако не са използвани за ефективни хеджиращи инструменти. Към тази категория е редно да се отнесат и придобитите компенсаторни инструменти, които обикновено се използват като платежно средство.

- Финансови активи, държани до настъпване на падеж – тези финансови активи, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж и които предприятието има положително намерение и възможност да запази до настъпване на падежа. В съответствие с характеристиката на тази отчетна категория към нея могат да се отнесат всякакви дългови инструменти, в т.ч. ДЦК, при условие, че са придобити при вторичното предлагане и предприятието има намерение и възможност да ги задържи до падежа.

- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи

Финансовите пасиви са договорните задължения за предоставяне на парични суми или финансови активи на друго предприятие или размяна на финансови инструменти с други предприятие при потенциално неблагоприятни условия

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им и се определят като:

- Държани за търгуване – тези финансови пасиви, които са поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове. Финансови пасиви се класифицират като държани за търгуване, без значение каква е целта на поемането им, когато са част от портфейл, за който има свидетелства за неотдавнашна актуална способност за краткосрочно извличане на печалба.

- Финансовите пасиви, държани до настъпване на падеж, са финансовите пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има намерението и възможността да задържи до падежа. Към тази категория се отнасят поети от предприятието (а не възникнали първоначално в предприятието) облигации и други дългови инструменти по отношение на които не е първи длъжник, ако възнамерява да ги задържи до падежа им.

- Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието са пасиви, създадени посредством директно получаване на пари, стоки или услуги от дадени кредитори. Към нея се отнасят и търговските задължения на предприятието, които нямат фиксиран падеж, а се погасяват в рамките на нормалния оперативен цикъл (последваща им оценка е по себестойност). Тези, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизируема стойност. Такива могат да бъдат издадени от предприятието облигации, издадени запис на заповед и менителници и други дългови инструменти, които няма да бъдат прехвърлени на друга страна в краткосрочен период. Към финансовите пасиви, възникнали първоначално в предприятието, не се отнася придобит дял от пакет (пул) от кредити или поети кредити, по отношение на които предприятието не е първи кредитор.

Предприятието признава финансовия актив или финансовия пасив в своя счетоводен баланс единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.

Покупката на финансов актив се признава чрез използване за всяка от четирите категории финансови активи на един от следните два метода:

- а) дата на търгуване
- б) дата на уреждане

Финансовите инструменти се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:

- а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив).
- б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:
 - хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
 - данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
 - трансферни данъци и мита и други.

В първоначалната оценка на финансовите инструменти не се включват получените премии и отбиви, финансираня и разпределения на административни и други общи разходи.

След първоначалното признаване предприятието оценява по справедлива стойност (последваща оценка), която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

- а) финансови активи, държани за търгуване;
- б) финансови активи, обявени за продажба.

След първоначалното признаване предприятието оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

- а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
- б) заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

Заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Последващата оценка на финансовите пасиви е по:

а) амортизируема стойност – за финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието (без тези, които нямат фиксиран срок) и

б) справедлива стойност – за финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Справедливата стойност на финансовите инструменти се изчислява надеждно при последващата им оценка, когато за тях има публикувана ценова котировка на активен пазар. Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване

Разликите от промените в оценките на финансовите инструменти се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

В края на всеки отчетен период предприятието определя дали съществуват обективни обстоятелства за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такива обстоятелства, предприятието определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението като текущ разход.

Предприятието отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени.

При реализиране на правата или уреждане на задълженията резултатът от сделката се отразява като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Предприятието има експозиция към следните рискове възникващи от употреба на финансови инструменти:

Финансов риск, проявяващ се поотделно или съчетано в следните разновидности:

а) кредитен риск - риск, произтичащ от възможността предприятието да не получи в договорения размер или въобще финансов актив, както и възможността предприятието да получи в пълен размер финансов актив, но на по-късна дата от уговорената;

б) ликвиден риск - риск, произтичащ от възможността предприятието да не погаси в договорения размер или изобщо финансов пасив, както и възможността предприятието да погаси в пълен размер финансов пасив, но на по-късна дата от уговорената;

в) ценови риск - риск, произтичащ от колебанията в цената на финансов инструмент, който в зависимост от вида на финансовия инструмент може да бъде:

- валутен риск - риск, произтичащ от промени във валутен курс;

- лихвен риск - риск, произтичащ от промени в лихвен процент;

- пазарен риск - риск, произтичащ от промени в пазарна цена.

Предприятието не извършва хеджиране (компенсиране) на изменението на справедливата стойност на финансовите си активи и пасиви.

9. Консолидирани финансови отчети и инвестиции в дъщерни предприятия.

Предприятие което се контролира от друго предприятие (предприятие майка) е дъщерно предприятие. В индивидуалния отчет инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28.

Към датата на баланса дружеството отчита инвестиции в дъщерни предприятия както следва.

(в хил.лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието
В дъщерни предприятия		
1.МАЙТ ЕООД	5	100,00%

Дружеството ще изготви консолидиран финансов отчет до 30.09.2023г.

10. Инвестиции в асоциирани предприятия

Дългосрочните инвестиции в предприятия, в които инвеститорът упражнява значително влияние, но които не представляват нито дъщерни предприятия, нито смесени предприятия се отчитат като инвестиции в асоциирани предприятия.

Предприятието е избрало себестойностния метод за отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия, според който инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване), намалена с натрупана загуба от обезценки.

Към датата на баланса дружеството отчита инвестиции в асоциирани предприятия както следва.

(в хил.лв.)

Наименование и седалище на предприятията, в които са съучастията	Размер на съучастието	Процент на съучастието
В асоциирани предприятия		
1"ЛАНТАН ИНВЕСТМЪНТ" ООД	5	50,00%

11. Смесени предприятия

Смесено предприятие представлява договорно взаимоотношение, по силата на което две или повече страни се заемат със стопанска дейност, която подлежи на съвместен контрол.

Съществуват следните форми на смесени предприятия:

- съвместно контролирани дейности;
- съвместно контролирани активи;
- съвместно контролирани стопански единици, които се описват чрез и отговарят на определението "смесено предприятие";

Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Към датата на баланса дружеството не отчита инвестиции в смесени предприятия.

12. Лизингови договори

12. 1 Дружеството като наемодател по договори лизинг:

А) За финансов лизинг

Наемните договори за предоставяне на дълготрайни материални активи, при които Дружеството наемател поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Дружеството отчита като вземане определените в договора наемни плащания.

Дружеството отчита сумата на справедливата (продажната) цена на отдадения актив като текущ приход, а разликата между определените в договора наемни плащания и сумата на справедливата (продажната) цена на отдадения актив се отчита като приходи за бъдещи периоди. Отдаденият актив се отписва по неговата балансова стойност

Дружеството отчита в текущия период частта от приходите за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Получените през срока на договора суми се отчитат в намаление на вземането по договора.

Дружеството няма сключени договори като наемодател по договори за финансов лизинг.

Б) За експлоатационен лизинг

Отчетени суми по експлоатационен лизинг, по който дружеството е страна - наемодател се признават като текущ приход от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Предоставените по експлоатационен лизинг активи се водят в счетоводен баланс и им се начислява амортизация (когато те са амортизируеми).

Дружеството няма сключени договори като наемодател по договори за експлоатационен лизинг.

12.2. Дружеството като наемател по договори за лизинг

А) За финансов лизинг:

Наемните договори за придобиване на дълготрайни материални активи, при които Дружеството поема рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се определят като финансови лизингови договори. Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

Активите, придобити чрез финансов лизинг се признават с размер, който в началото на лизинговия договор е равен на справедливата стойност на наетия актив или, ако е по-нисък - по сегашната стойност на минималните лизингови плащания.

Задължението се отчита по определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между справедливата стойност или стойността на минималните лизингови плащания и определената в договора обща сума на наемните плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди.

Като текущ финансов разход за периода се признава част от финансовия разход за бъдещи периоди, пропорционално на относителния дял на дължимите минимални лизингови плащания по договора, за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Дружеството няма задължения по договори за финансов лизинг.

Б) За експлоатационен лизинг

Отчетени суми по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като текущ разход за външни услуги (наем), на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

Когато в лизингов договор освен наемните плащания (наемът) се предвиждат и допълнителни плащания (ремонти, подобрения, застраховки и други), те се отчитат отделно от наема.

Дружеството няма задължения по договори за експлоатационен лизинг.

13. Доходи на персонала

В дружеството се начисляват по реда на СС 19 – Доходи на персонала – суми по видове, както следва:

13.1 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.

Когато лице от персонала е положило труд в дадено предприятие в рамките на един отчетен период, предприятието следва да признае недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд:

а) като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив;

б) като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.

13.2 Дружеството 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.

13.3 Доходи при напускане на работа - доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение: пенсии, обезщетения и др. доходи. Дружеството има задължението за изплащане на доход при напускане на свои служители, в съответствие с изискванията на Кодекса на труда (КТ). Съобразно разпоредбите на КТ, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството му дължи обезщетение.

14. Признаване на приходи

Приходът от продажба на стоки, продукция и услуги е признаван при едновременното изпълнение на следните условия: Прехвърляне на купувача на значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на стоката; незапазване на участие в управлението или значителен контрол върху продаваните стоки; сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена; продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата; направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени; етапът на завършеност на сделката при извършване на услуги може надеждно да се определи.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Дивидентите се признават като приход, през периода на установяване на правото на предприятието за тяхното получаване.

15. Отчитане на ефектите от промени във валутните курсове.

Към крайната дата на всеки отчетен период се извършва оценка на паричните позиции, вземания и задължения, оценени по валутен курс, различен от този, по който са били счетоводно отразени. Текущите оценки на валутните активи и пасиви са извършвани в края на всеки месец. Към 31.Декември не са използвани валутни курсове:

16. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Данъчната ставка за 2022 г. е 10 % (2021 г.-10%).

Данъкът върху печалбата или загубата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагасмата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на счетоводния баланс, и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. За 2022г. няма текущ данък от печалбата.

Отсроченият данък е начислен като се използва балансовия метод и се отнася за временните разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Не се признават временните разлики отнасящи се до положителна репутация. Сумата на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на балансовата стойност на активите или пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се признава само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична, при условие че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани.

Отсрочените данъчни пасиви се признават винаги.

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

За периода Дружеството няма отчетени отсрочени данъчни активи и пасиви.

17. Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.

Няма необичайни по естество приходни или разходни статии повлияли при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност.

През отчетния период не са настъпили промени в счетоводната политика и не са открити фундаментални грешки.

18. Промени в приблизителни счетоводни стойности

През отчетния период не са настъпили промени в приблизителни счетоводни стойности.

19. Договори за строителство

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, следва да бъдат признати за приходи и разходи чрез съпоставяне на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.

Етапът на изпълнение на даден договор се определя по метод, който осигурява надеждно измерване на извършената работа. Тези методи могат да включват определяне на етапа чрез:

- а) съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- б) количествени разчети за извършената работа;
- в) частта на натуралното изпълнение на работата по договора.

Дружеството не извършва работа по договори за строителство, в качеството си на подизпълнител на обекти на трети лица. Единствените договори за строителство в качеството си на изпълнител, които дружество сключва са за извършване на СМР-и на самостоятелни обекти в сградите, които изгражда, които са собственост на трети лица по силата на запазено право на строеж или по силата на придобито право на строеж в начален етап от изграждането на сградите.

За периода Дружеството няма отчетени договори за строителство.

20. Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствената помощ

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и същите ще бъдат получени. Същите се отчитат първоначално като финансираня и се признават като приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които тези приходи са предназначени да компенсират. Финансираня получени във връзка с дълготрайни активи се признават като приходи пропорционално на начислените за съответния период амортизации.

Дарения получени във връзка с неамортизируеми активи се признават като приходи през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията.

Дарения, получени от предприятията като компенсация за минали разходи или загуби, се признават за приход през периода на получаването им.

През отчетния период не са отчитани правителствени дарения.

21. Провизии, условни активи и условни пасиви

Провизия се признава в баланса като пасив и като разход, когато предприятието има настоящо задължение (правно или конструктивно) в резултат от минали събития, за погасяването на което има вероятност да е необходим поток ресурси, съдържащ икономически ползи и задължението може да бъде надеждно оценено.

Сумата на признатата провизия е най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на настоящото задължение към края на отчетния период. Оценка на резултата и финансовия ефект се определят по преценка на ръководството на предприятието, като се вземат предвид и миналият опит с подобни операции, и в някои случаи - докладите на независими експерти. Взетите предвид обстоятелства включват всички допълнителни обстоятелства от събитията след края на отчетния период.

Провизия свързана със съдебни спорове се признава, когато е вероятно определен изходящ

поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор. Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на предприятието. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението, се оповестява като потенциално задължение.

Провизия за разходи за демонтаж и изваждане от употреба се признават, когато дружеството има договорно задължение, от което произтича необходимостта от преместване, демонтиране, изваждане от употреба на съществени за дейността активи, което обстоятелство е свързано с изтичане на определен поток, съдържащ икономически ползи.

Провизия по ангажименти за гаранционен ремонт и подмяна се признава до очаквания размер на разходите на база експертна оценка на независими експерти или вътрешни специалисти.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на дружеството. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява, когато е уместно, специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход. Предприятието преразглежда провизиите към края на всеки отчетен период ги преизчислява с цел да се отрази най-добрата текуща оценка.

Условни активи и пасиви не се признават като активи и пасиви в отчета, само се оповестяват в приложенията.

Условни пасиви не се признават като пасиви, защото все още не е потвърдено дали предприятието има налично задължение, което би могло да доведе до необходимост от поток ресурси или настоящите задължения не отговарят на критериите за признаване на провизия (тъй като не е вероятно да е необходим поток от ресурси или сумата на задължението не може да бъде надеждно оценена). Условните пасиви се оценяват текущо, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ поток ресурси, съдържащ икономически ползи, респективно необходимост от начисляване на провизия.

Условни активи не се признават като актив. Условните активи се оценяват текущо, за да се осигури правилно представяне на тяхното развитие във финансовите отчети. Ако постъпването на потока икономически ползи е станало практически сигурно, тогава активът и свързаните с него приходи се признават във финансовия отчет за периода, през който е настъпила промяната. Ако постъпването на поток икономически ползи е станало вероятно, предприятието го оповестява като условен актив.

През отчетния период не са отчитани провизии и няма условни активи и пасиви.

22. Инвестиционни имоти

Предприятието отчита като инвестиционни имоти имоти, държани по скоро за получаване на приходи от наем или за увеличение на стойността на капитала на предприятието, или и за двете, но не с цел продажба в обичайната дейност, използване за производство или доставка на стоки и услуги или за административни цели.

Инвестиционен имот се признава, когато е вероятно бъдещите икономически изгоди, приписвани на инвестиционния имот, да се получат от предприятието и цената на

придобиване на инвестиционния имот може да бъде оценена достоверно.

Инвестиционният имот се оценява първоначално по:

- при покупка: по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.
- инвестиционен имот, построен по стопански начин, се признава по цена на придобиване към датата, когато строителството или разработването е завършено.
- при прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.
- когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.
- инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се отчита по стойността му, приета от съда и ОС на дружеството.

Последващите разходи по инвестиционни имоти се капитализират, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Всички други последвали разходи се признават за разход в периода, през който са направени.

Предприятието избира модела на цената на придобиване (или модела на справедливата стойност, когато е уместно) като своя счетоводна политика и прилага тази политика към всеки един от своите инвестиционни имоти.

През отчетния период не са отчитани инвестиционни имоти.

23. Оповестяване на свързани лица.

Между предприятието и други предприятия съществуват взаимоотношения между свързани лица, съгласно СС 24, при които е налице контрол.

- “МАЙТ” ЕООД – дъщерно дружество.

Между предприятието и други предприятия съществуват взаимоотношения между свързани лица, при които не е налице контрол:

- Коста Георгиев Червенков – управител на дружеството
- Айва ЕООД – посредством управителя Коста Червенков
- Лантан инвестмънт ООД – „Астрейд” ЕООД – притежава 50% от капитала
- Органи на управление и административен персонал

- Сделки през годината

Свързани лица	Вид на сделката	Стойност в хил. лв.	
		Тек. Период	Предх. Период
ЛАНТАН ИНВЕСТМЪНТ ООД	Дадени допълн.вноски	1 600	2 840

ЛАНТАН ИНВЕСТМЪНТ ООД	Върнати доп.вноски		1 174
КОСТА ЧЕРВЕНКОВ	Получени допълн.вноски	5	
МАЙТ ЕООД	Дадени допълн.вноски	3	

- Неуредени разчети

Свързани лица	Текущ период		Предходен период	
	Стойност към 31.Декември в хил. лв.		Стойност към 31.Декември в хил. лв.	
	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
ЛАНТАН ИНВЕСТМЪНТ ООД	4 440		2 840	
КОСТА ЧЕРВЕНКОВ		5		
МАЙТ ЕООД	3			

Няма възнаграждения на административен персонал и органи за управление .

Няма предоставените аванси и кредити на административния персонал и членовете на органите на управление, както и няма задължения, поети в полза на тези лица чрез всякакъв вид гаранции.

24. Събития възникнали след датата на Годишния финансов отчет

Годишният финансов отчет е съставен от съставителя и одобрен от Управителя на 25.07.2023 год., като същият е съставен към 31.12.2022г. и обхваща 2022 година, като е представена сравнителна информация за 2021г.

Не са настъпили други съществени за дейността на дружеството некоригиращи или коригиращи събития след датата на годишния финансов отчет.

25. Бележки към отчета за приходите и разходите:

Други приходи от дейността

В хиляди лева

Приходи от наеми на дълготрайни активи

Общо:

2022 2021

4 1

4 1

Разходи за външни услуги

В хиляди лева

Такса смет

Външни услуги по обекти

2022 2021

1 1

19

Други	1	1
Общо:	21	2

Други разходи

В хиляди лева

Данък недвижими имоти

	2022	2021
	1	1
Общо:	1	1

26. Бележки към счетоводния баланс

Вземания от клиенти и доставчици

В хиляди лева

Предоставени аванси

	2022	2021
	108	
Общо:	108	-

Вземания от предприятия в група

В хиляди лева

Допълнителни вноски в дъщерни дружества

	2022	2021
	3	
Общо:	3	-

Други вземания

В хиляди лева

Данъци за възстановяване

- корпоративен данък

Допълнителни вноски в асоциирани дружества

ДДС на фактура в следващ период

	2022	2021
	16	16
	16	16
	4440	2840
	22	
Общо:	4478	2856

Разходи за бъдещи периоди

В хиляди лева

Застраховки

	2022	2021
		17
Общо:	-	17

Задължения към доставчици

В хиляди лева

Доставчици в страната

- до 1 година

	2022	2021
	-	173
		173
Общо:	-	173

Други кредитори

В хиляди лева

	2022	2021
Допълнителни вноски от собственици	5	-
- над 1 година	5	
Разчети по застраховки	-	17
		17
Общо:	5	17

Няма сума на задължения с изискуемост над 5 години

Дружеството няма парични средства, които не са на разположение за ползване от ръководството.

Дружеството притежава 81 хил.лв. по банкови сметки.

Дата на съставяне: 25.07.2023 г.

Съставител :



/СК Бойчев ООД - Татяна Пейчева Тодорова/

Ръководител :



/Коста Георгиев Червенков/