"УСТРЕМ" АД

ЕИК: 206417771

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

към 31 декември 2023 година

АКТИВ	Прил.	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
А. Дълготрайни активи			
I. Дълготрайни нематериални активи			
1. Лицензии, програмни продукти и други		7	-
Общо за група I:	3	**7**	**-**
II. Дълготрайни материални активи			
1. Земя и сгради, в т.ч.:		207	212
- земи		*38*	*38*
- сгради		*169*	*174*
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		159	145
3. Съоръжения и други		30	44
4. Разходи за придобиване на ДА		2	-
Общо за група II:	4	**398**	**401**
III. Отсрочени данъци	5	**3**	**6**
Общо за раздел А:		**408**	**407**
Б. Краткотрайни активи			
I. Материални запаси			
1. Суровини и материали		242	229
2. Незавършено производство		98	93
3. Готова пордукция		84	83
4. Аванси за доставки			-
Общо за група I:	6	**424**	**405**
II. Вземания			
1. Вземания от клиенти		177	120
Общо за група II:	7	**177**	**120**
III. Парични средства, в т.ч.:			
- в брой		7	5
- в банкови сметки		39	47
- други парични еквиваленти		1	-
Общо за група III:	8	**47**	**52**
Общо за раздел Б:		**648**	**577**
В. Разходи за бъдещи периоди	9	**27**	**25**
СУМА НА АКТИВА		**1,083**	**1,009**

ПАСИВ	Прил.	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал	10	**2,312**	**2,312**
II. Резерви			
1. Законови резерви		255	255
2. Резерв от преобразуване		(2,299)	(2,299)
3. Други резерви		245	245
Общо за група II:	10.1	**(1,799)**	**(1,799)**
III. Натрупани печалби (загуби) от минали години, в т.ч.:			
- неразпределена печалба		*33*	*33*
- непокрита загуба		*(146)*	*-*
Общо за група III:		**(113)**	**33**
IV. Текуща печалба (загуба)	10	**6**	**(146)**
Общо за раздел А:	10	**406**	**400**
Б. Задължения			
1. Задължения за лизинг, в т.ч.:	12	12	20
до 1 година		*9*	*8*
над 1 година		*3*	*12*
2. Задължения към доставчици, в т.ч.:	13	174	117
над 1 година		-	-
3. Клиенти по аванси	13	-	-
над 1 година		-	-
4. Задължения към свързани лица, в т.ч.:	11	358	358
до 1 година		*358*	*-*
над 1 година		*-*	*358*
5. Други задължения, в т.ч.:	13	133	114
над 1 година		-	-
- към персонала, в т.ч.:	13	*80*	*68*
над 1 година		-	-
- осигурителни задължения, в т.ч.:	13	*20*	*16*
над 1 година		-	-
- данъчни задължения, в т.ч.:	14	*20*	*8*
над 1 година		-	-
Общо за раздел Б, в т.ч.:		**677**	**609**
до 1 година		***674***	***239***
над 1 година		***3***	***370***
СУМА НА ПАСИВА		**1,083**	**1,009**

Приложенията и допълнителната информация, изисквана от СС 1 Представяне на финансови отчети и Търговския закон е оповестена на страница от 1 до 19 и е неразделна част от ГФО.

Финансовият отчет на страници от 1 до 19 е одобрен от Съвета на директорите и е подписан от негово име, както следва:

гр. Свищов, 30 април 2024 г.

Изп.директор *Константин Райков*

"УСТРЕМ" АД СВИЩОВ 4

Гл. счетоводител: *Благовеста Петкова*

Регистриран одитор, отговорен за одита: *Даринка Игнатова*

0377 Даринка Игнатова
Регистриран одитор

"УСТРЕМ" АД

ЕИК: 206417771

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
за 2023 година

РАЗХОДИ	Прил.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	16	**844**	**1,045**
а) суровини и материали		753	932
б) външни услуги		91	113
2. Разходи за персонала, в т.ч.:	16.1	**821**	**812**
а) разходи за възнаграждения		691	680
б) разходи за осигуровки		130	132
3. Разходи за амортизация, в т.ч.:	16	**31**	**87**
а) разходи за амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи		31	87
4. Други разходи, в т.ч.:	16	**118**	**173**
а) балансова стойност на продадени материали		4	24
б) балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи		-	-
Общо разходи за оперативна дейност		**1,814**	**2,117**
6. Разходи за лихви и други финансови разходи	17	**11**	**12**
Общо финансови разходи		**11**	**12**
Общо разходи		**1,825**	**2,129**
7. Счетоводна печалба		**9**	**-**
8. Разходи за данъци от печалбата	19	**3**	**-**
9. Печалба		**6**	**-**
Всичко		**1,834**	**2,129**

ПРИХОДИ	Прил.	2023 хил. лв.	2022 хил. лв.
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	15	**1,801**	**1,825**
а) продукция		1,006	974
б) услуги		795	851
2. Други приходи, в т.ч.:	15	**25**	**114**
а) приходи от финансирания	18	5	87
б) приходи от продажба на материали		19	27
3. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		**6**	**17**
4. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		**2**	**27**
Общо приходи от оперативна дейност		**1,834**	**1,983**
Общо приходи		**1,834**	**1,983**
5. Счетоводна загуба		**-**	**146**
6. Загуба		**-**	**146**
Всичко		**1,834**	**2,129**

Приложенията и допълнителната информация, изисквана от СС 1 Представяне на финансови отчети и Търговския закон е оповестена на страница от 1 до 19 и е неразделна част от ГФО.

гр. Свищов, 30 април 2024 г.

Изп.директор *Константин Райков*

"УСТРЕМ" АД СВИЩОВ 4

Гл.счетоводител: *Благовеста Петкова*

Регистриран одитор, отговорен за одита: *Даринка Игнатова*

0377 Даринка Игнатова Регистриран одитор

"УСТРЕМ" АД

ЕИК: 206417771

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2023 година

	Прил.	2023 хил. лв.			2022 хил. лв.		
		Постъп-ления	Плащания	Нетен поток	Постъп-ления	Плащания	Нетен поток
А. Парични потоци от оперативна дейност							
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти		2,187	1,039	1,148	2,423	1,206	1,217
Парични потоци, свързани с персонала и социалното осигуряване			897	(897)		929	(929)
Парични потоци, свързани с получени лихви			1	(1)		1	(1)
Платени и възстановени данъци върху печалбата				-		3	(3)
Други парични потоци от основната дейност			201	(201)		135	(135)
Всичко парични потоци от основна дейност		**2,187**	**2,138**	**49**	**2,423**	**2,274**	**149**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност							
Парични потоци, свързани с дълготрайни материални активи			40	(40)		180	(180)
Финасирания за дълготрайни активи							-
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност		**-**	**40**	**(40)**	**-**	**180**	**(180)**
В. Парични потоци от финансова дейност							
Парични потоци от задължения по лизингови договори			5	(5)		11	(11)
Парични потоци, свързани с лихви по дългосрочни заеми			9	(9)		10	(10)
Всичко парични потоци от финансова дейност		**-**	**14**	**(14)**	**-**	**21**	**(21)**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)				**(5)**			**(52)**
Д. Парични средства в началото на периода	2.11			**52**			**104**
Е. Парични средства в края на периода	2.11			**47**			**52**

Приложенията и допълнителната информация, изисквана от СС 1 Представяне на финансови отчети и Търговския закон е оповестена на страница от 1 до 19 и е неразделна част от ГФО.

гр. Свищов, 30 април 2024 г.

Изп.директор *Константин Райков*

Гл. счетоводител: *Благовеста Петкова*

Регистриран одитор, отговорен за одита: *Даринка Игнатова*

0377 Даринка Игнатова
Регистриран одитор

"УСТРЕМ" АД * Свищов 4 *

"УСТРЕМ" АД

ЕИК: 206417771

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
за 2023 година

	Прил.	Основен капитал, записан	Резерви			Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/ (загуба)	Общо собствен капитал
			Резерв от преобразуване	Законови резерви	Други резерви	Неразпределена печалба		
		хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.
1. Салдо на 1 януари 2023 година		**2,312**	**(2,299)**	**255**	**245**	**33**	**(146)**	**400**
2. Финансов резултат за текущия период							6	6
3. Разпределение на печалбата за:		-	-	-	-	(146)	146	-
- резерви				-		*(146)*	*146*	-
4. Други изменения						-		-
5. Салдо на 31 декември 2023 година	10	**2,312**	**(2,299)**	**255**	**245**	**(113)**	**6**	**406**

Приложенията и допълнителната информация, изисквана от СС 1 Представяне на финансови отчети и Търговския закон е оповестена на страница от 1 до 19 и е неразделна част от ГФО.

гр. Свищов, 30 април 2024 г.

Изп.директор
Константин Райков

Гл. счетоводител:
Благовеста Петкова

Регистриран одитор, отговорен за одита:
Даринка Игнатова

0377 Даринка Игнатова
Регистриран одитор



ПРИЛОЖЕНИЕ
към Годишния финансов отчет
за 2023 г.

на Устрем АД

1. Информация за дружеството

Устрем АД е дружество, възникнало през 2021 година чрез преобразуване на Устрем ООД с ЕИК № 814190724 по реда на Търговския закон чрез промяна на правната форма. Устрем АД е универсален правоприемник на преобразуваното Устрем ООД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Свищов 5350, ул. Патриарх Евтимий № 78.

Дружеството е организирано и функционира съгласно Търговския закон с ЕИК № 206417771. Дружеството е регистрирано по ЗДДС.

1.1.Собственост и управление

Към 31 декември 2023 г. капиталът на Устрем АД е разпределен в 2 312 340 бр. обикновени, поименни, налични акции с номинална стойност 1 лв. всяка.

Капиталът на дружеството е собственост на акционери – физически и юридически лица. Разпределението на капитала е представено в т. 10.

Дружеството е с едностепенна форма на управление.

Управлява се от Съвет на директорите и се представлява от изпълнителен директор - Константин Райков.

1.2.Предмет на дейност

Устрем АД е с основен предмет на дейност: Производство на други машини с общо предназначение, неквалифицирани другаде, механично обработване на метали и производство на метални изделия и резервни части за селскостопански машини, индустриално оборудване и метални изделия за мебелната индустрия.

1.3. Отговорност на ръководството

Ръководството на дружеството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

2. Основни положения от счетоводната политика

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовият отчет на Устрем АД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и последващите изменения включително в ДВ бр. 105 от 19.12.2023 г. и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.) и последващи изменения, включително ДВ. бр. 105 от 19 декември 2023 г.

От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без

това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2022 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

2.2. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти **изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения**, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени отделно.

2.3. Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие.

Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие, като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет, която оценка обхваща период от минимум една година след отчетната дата.

2.4. Операции в чуждестранна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е българският лев.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в левова равностойност на база валутния курс към датата на операцията и се преоценяват на годишна база, като се използва официалният курс на БНБ от последния работен ден на годината.

Курсовите разлики от преоценката се третират като текущи приходи и разходи и се включват в отчета за приходите и разходите като финансови приходи/разходи.

2.5. Дълготрайни материални активи

Като дълготрайни материални активи дружеството определя установимите нефинансови ресурси, които отговарят на следните условия:

- Имат натурално веществена форма;
- Имат полезен живот повече от дванадесет месеца;
- Използват се за извършване на услуги, отдаване под наем или административните нужди на дружеството.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи, независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им.

Дълготрайните материални активи, при придобиване, се оценяват по цена на придобиване – покупна цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние.

С последващите разходи, свързани с ДМА, се коригира балансовата стойност на актива, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последващи разходи се признават за разход за периода, през който са извършени.

Дружеството е приело дълготрайните материални активи, след първоначално признаване (при последващо оценяване), да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и загуба от обезценка.

2.6. Дълготрайни нематериални активи

Дружеството е избрало, след първоначалното им признаване, дълготрайните нематериални активи да се отчитат по препоръчителния подход, т.е. по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност.

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни нематериални активи.

2.7. Амортизация

Дълготрайните активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот на актива и методът за амортизация на амортизируемите ДА през текущата година не е променян в сравнение с предходната година. Срокът на годност на активите е съобразен с: физическото износване, спецификата на оборудването, предоставената информация от предприятието - производител на тези активи, бъдещите намерения за употреба и с предполагаемото морално остаряване.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на чл. 55 от ЗКПО.

След преглед на полезния живот на активите са определени **амортизационни норми** за данъчни и счетоводни цели, както следва:

Група ДА	Полезен живот год.	Дан. аморт. норма
I	25-100	4%
II	3- 10	30%
III	10	10%
IV	От 2- до 20 г.	50%
V	4 -10	25%
VI	6.66	15%

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период и при установяване на значителни отклонения спрямо бъдещите очаквания за срока на използване на активите, същият се коригира перспективно. Ръководството е извършило такъв преглед и е преценило, че очакваният полезен срок на годност на определени активи трябва да се коригират и е направило такава промяна в амортизационните норми.

2.8. Инвестиционни имоти

Дружеството класифицира активи като инвестиционни имоти, които не се използват в обичайната дейност, а са държани с цел:

- генериране на доходи чрез отдаване на имота под наем;
- увеличаване на стойността и генериране на доходи чрез капиталова печалба при продажба.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване. Разходите по сделката следва да се включат в първоначалната оценка.

Последващото оценяване на инвестиционните имоти е по модела на справедливата стойност. Дружеството прави преглед и актуализира оценка по справедлива стойност на инвестиционните имоти без участието на лицензиран оценител.

2.9. Материални запаси

При доставка материалните запаси се оценяват, както следва:

- суровини и материали в готов вид и стоки – всички доставни разходи, които включват покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;
- готова продукция и незавършено производство – преките разходи на материали и труд и съответстващата част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата на материалните запаси се използва методът на **първа входяща – първа изходяща (себестойност)**.

Балансовата стойност на материалните запаси към 31 декември се тества за обезценка спрямо нетната им реализуема стойност по реда на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси".

2.10. Краткосрочни и дългосрочни вземания

Дружеството класифицира своите вземания като дългосрочни и краткосрочни в зависимост от периода на уреждане на вземането спрямо датата на баланса.

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура (себестойност), намалена с размера на обезценката за несъбираеми суми.

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ.

2.11. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват касовите наличности, разплащателните сметки и краткосрочните депозити в банки. Няма блокираните парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а тези, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към датата на баланса.

Отчетът за паричния поток е съставен по прекия метод въз основа на информация от счетоводните регистри.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%).

2.12. Разходи за бъдещи периоди

Дружеството класифицира разходите за бъдещи периоди в зависимост от срока на реалното им пренасяне във финансовия резултат.

Като разходи за бъдещи периоди в баланса са представени разходи, които са предплатени, но се отнасят за следващи отчетни периоди.

Предплатените разходи към 31 декември 2023 г. ще бъдат признати като текущи разходи в следващи отчетни периоди. Собствен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

2.13. Лизинг

2.13.1. Финансов лизинг

Лизингови договори, при които се извършва прехвърляне на всички рискове и изгоди от актива, се отчитат като финансов лизинг. Финансовият лизинг се отразява по справедливата стойност на наетия актив. Всяко лизингово плащане се разпределя между задължението и финансовите разходи, така че да се получи постоянна лихва върху дължимата главница. Съответните наемни задължения, без финансовите разходи, се включват съответно в краткосрочни и дългосрочни задължения. Финансовите разходи се разпределят систематично по периоди в рамките на лизинговия договор. Активите, придобити по реда на финансови лизингови договори, се амортизират на база техния очакван полезен срок на годност.

2.13.2. Оперативен (експлоатационен) лизинг

Наемните договори за активи, при които рисковете и изгодите, свързани със собствеността, се поемат от наемодателя, се класифицират като оперативен лизинг. Плащанията във връзка с оперативните лизинги се отнасят като разход в отчета за приходи и разходи на равни вноски за периода на наемния договор.

При прекратяване на лизинговия договор преди изтичане на лизинговия период, всяко плащане под формата на неустойка се признава като разход в периода, в който договорът е бил прекратен.

2.14. Задължения

Получените финансови заеми първоначално се отразяват по стойност на възникване. Печалбите и загубите се признават в отчета за приходите и разходите като финансови приходи и/или разходи.

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.15. Задължения към персонала и осигурителни предприятия

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в Устрем АД се основават на разпоредбата на Кодекса на труда, на разпоредбите на действащото законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Към Дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството, в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

След изплащането на посочените обезщетения, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

2.16. Дивидент

Дружеството разпределя дивидент съгласно взетите решения от Общото събрание.

2.17. Приходи

Дружеството реализира основната част от своите приходи от производството и продажбата метални изделия и ГП , услуги по металообработване и наеми на ДА – сгради и помещения.

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

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

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

Останалите приходи се признават в съответствие с изискванията на СС 18 „Приходи".

Дружеството признава, като приходи:

- излишък на активи: при установяване;
- отписани задължения: при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията;
- глоби, неустойки, лихви и други се признават след установяване на правото за тяхното получаване, съгласно договор или съдебен иск;
- ценовите разлики по липси и начети: при плащане на сумите.

2.18. Приходи от финансирания

Правителствените дарения се отчитат при наличие на достатъчно сигурност, че предприятието получател ще спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва:

- дарения, свързани с амортизируеми активи – пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци – през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.

219. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, независимо от дата на плащането им.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущ разход за периода, през който договорите, за които се отнасят, се изпълняват.

2.20. Финансови приходи и разходи

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за приходи и разходи.

Като финансов приход се признават лихви по депозити и разплащателни сметки.

Дружеството признава през годината промените във финансовите средства и вземанията свързани с валутния риск.

2.21. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Начисляването на текущите данъци се базира на счетоводните резултати за годината, коригирани със съответните данъчно допустими, или недопустими пера. Номиналната данъчна ставка за 2023 г. е 10%.

2.22. Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет акционерите, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства се третират като свързани лица.

3. Дълготрайни нематериални активи

Към 31 декември 2023 г., балансовата стойност на наличните дълготрайни нематериални активи е 7 хил. лв., (2022 г. – няма)

4. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2023 г., дружеството отчита разходи за придобиване на дълготрайни активи в размер на 2 хил. лв. (31.12.2022 г.: 150 хил. лв.).

Притежаваните от дружеството дълготрайни активи са представени в таблицата по-долу.

	Земи и сгради		Машини и оборудване		Стопански инвентар		Транспортн и средства		Други		Разходи за придобиван е на ДА		Всичко	
	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година	Тек. година	Предх. година
I. Отчетна стойност														
1. Салдо на 01.01.2023	482	481	773	653	96	96	123	123	11	11	-	25		1 389
2. Придобити	1	1	24	120	-	-	-	-	-	-	2	28		149
3. Отписани	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53		53
4. Обезценка	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-		-
5. Салдо на 31.12.2023	483	482	797	773		96	123	123	11	11	2	106		1 591
II. Натрупана амортизация														
1. Салдо на 01.01.2023	270	259	628	575	91	86	85	72	10	10	-	-		1 002
2. Начислена през годината	6	11	10	53	2	5	11	13	1	-	-	-		82
3. Отписана през годината	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
4. Салдо на 31.12.2023	276	270	638	628	93	91	96	85	11	10	-	-		1 084
III. Балансова стойност на 01.01.2023	212	222	145	78	5	10	38	51	1	1	-	25	401	387

IV. Балансова стойност на 31.12.2022	**207**	**212**	**159**	**145**	**3**	**5**	**27**	**38**	**-**	**1**	**2**	**-**	**398**	**401**

Напълно амортизираните активи към 31.12.2023 г. по категории са следните:

Машини и оборудване	529 хил. лв.
Сгради	183 хил. лв.
Съоръжения и други	151 хил. лв.
Нематериални активи	20 хил. лв.

Към 31 декември 2023 г., дружеството не е предоставило аванси за придобиване на дълготрайни активи.

Дружеството е предоставило за използване под наем дълготрайни активи на други дружества – сгради и помещения.

Дружеството не ползва в дейността си чужди дълготрайни активи.

Дружеството няма консервирани и/или временно изведени от употреба дълготрайни материални активи.

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат **на преглед за обезценка**, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ръководството е преценило, че такива обстоятелства не са налице и дълготрайните материални активи не следва да се обезценяват по реда на СС 36 „Обезценка на активи".

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на дълготрайни материални активи.

5. Отсрочени данъци

В Счетоводния баланс към 31.12.2023 г., отсрочените данъци, в размер на 3 хил. лв. (31.12.2022 г.: 6 хил. лв.), са представени нетно между активи и пасиви по отсрочени данъци.

6. Материални запаси

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Суровини и материали	242	229
Готова продукция	84	83
Незавършено производство	98	93
Предоставени аванси	-	-
Общо:	**424**	**405**

Разпределението на постоянните общопроизводствени разходи за всяко изделие се извършва на базата на вложен труд.

Незавършеното производство към дата на баланса е оценено на 98 хил. лв., като включва основните производствени разходи към датата на баланса.

В края на годината е направен преглед на стойността на наличните материални запаси и ръководството е установило, че тяхната отчетна стойност надвишава нетната им реализуема стойност към датата на баланса, поради което същите следва да се обезценят по реда на СС 2 „Отчитане на стоково-материалните запаси". Направена е обезценка на МЗ в размер на 76 хил. лв.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация.

Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

През текущата година няма ***възстановени загуби*** от обезценка на материални запаси.

През текущата година няма учреден залог.

7. Вземания

Към 31 декември 2023 г., дружеството няма дългосрочни вземания.

Вземания	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Вземания от клиенти	177	120
Обезценка на вземания	-	-
Вземания, нето:	**177**	**120**

Вземанията от клиенти са безлихвени и са свързани с продажбите на продуктите на Устрем АД.

Обичайният кредитен срок за събиране на вземанията от клиенти е 10 дни, като за ключови клиенти, сроковете се договарят допълнително.

Възрастовата структура на вземанията от клиенти е представена в следната таблица:

Вземания от клиенти	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
до 30 дни	133	117
от 31 – 180 дни	33	3
от 181 – 365 дни	9	-
над 1 година	2	-
Общо:	**177**	**120**

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност.

Ръководството на дружеството е преценило, че не съществуват обективни обстоятелства за обезценка на наличните финансови активи към датата на баланса. През 2023 г. няма отписани търговски вземания с изтекла давност (2022 г.: 19 хил. лв.).

Към 31.12.2023 г. дружеството няма други краткосрочни вземания (31.12.2022 г.: няма).

8. Парични средства

Наличните към 31.12.2023 г. парични средства на дружеството са както следва:

Парични средства	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в каса	7	5
Парични средства по разплащателни сметки	39	47
Други	1	-
Общо:	**47**	**52**

9. Разходи за бъдещи периоди

Предплатените разходи към 31 декември 2023 г., в размер на 27 хил. лв.(31.12.2022 г.: 25 хил. лв.), ще бъдат признати като текущи разходи в следващи отчетни периоди.

10. Собствен капитал

Към 31.12.2023 г., регистрираният капитал е в размер на 2 312 хил. лв. При преобразуването на дружеството през 2022 г., основният капитал е увеличен спрямо 2021 г. с 2 299 хил. лв. Към 31.12.2023г. структурата на акционерни капитал е следната:

	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
Акционер	**Брой акции**	**Стойност**	**Платени**	**% дял**	**Брой дялове**	**Стойност**	**Платени**	**% дял**
Стара планина холд АД	-	-	-	-	1,040,570	1,040,570	1,040,570	45.00%
Гарант-5 ООД	-	-	-	-	809,370	809,370	809,370	35.00%
Райков-07 ЕООД	1,849,940	1,849,940	1,849,940	80.00%	-	-	-	-
Физически лица	462,400	462,400	462,400	20.00%	462,400	462,400	462,400	20.00%
Общо:	**2,312,340**	**2,312,340**	**2,312,340**	**100.00%**	**2,312,340**	**2,312,340**	**2,312,340**	**100.00%**

10.1. Резерви

Дружеството е формирало следните резерви:

	Законови резерви	Резерв от преобразуване	Резерв от последващи оценки	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022 г.	**255**	**(2,299)**	**-**	**245**	**(1,799)**
Увеличения от:	-	-	-	-	-
Финансов резултат					-
Други изменения					-
Намаления от:	-	-	-	-	-
Отписани резерви					-
Други изменения					-
Резерви към 31.12.2023 г.	**255**	**(2,299)**	**-**	**245**	**(1,799)**

10.2. Доход на акция

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Брой акции	2 312	2 312
Нетна печалба за годината	6	(146)
Основен доход на акция:	**0,004**	**(0,06)**

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Брой акции	2 312	2 312
Собствен капитал	406	400
Балансова стойност на акция:	**0,18**	**0,17**

През 2023 г. Общото събрание на дружеството не е вземало решение за разпределяне на дивидент.

11. Задължения за заеми

Балансът на дружеството към 31 декември 2023 г. отчита задължения към свързани лица по предоставени заеми:

№	Цел на заема	Остатък към 31 декември 2023 г.	Сума за погасяване до 1 година	Сума за погасяване след 1 година
1	Оборотни средства от свързани лица	358	358	-
		358	**358**	**-**

12. Финансови и оперативни лизинги

12.1. Финансов лизинг

В баланса на дружеството в дълготрайни материални активи са включени балансовата стойност на наетите транспортни средства по договори за финансов лизинг в размер на 12 хил. лв. Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезен живот на съответния актив.

Дължими суми по финансов лизинг	Наемна вноска	Сегашна стойност на вноските	Финансов разход
До една година	9	9	-
Над една година	3	3	-
Общо:	***12***	***12***	**-**

13. Търговски и други задължения

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2023 г. Дължимите суми се погасяват ритмично съгласно сключени договори за доставки или друго правно основание за извършване на плащането.

Търговски задължения	**31.12.2023 г.**	**31.12.2021 г.**
Задължения към доставчици	174	117
Клиенти по аванси	-	-
Общо:	**174**	**117**

Дружеството няма задължения, които стават изискуеми след повече от 5 години.

Дружеството няма предоставени обезпечения за задължения и не е получило обезпечения за вземания.

Към 31.12.2023 г. другите задължения са в размер на 133 хил. лв., в т.ч. до 1 година в размер на 133 хил. лв.

Други задължения	**31.12.2023 г.**	**31.12.2020 г.**
Към персонала	80	68
Осигурителни задължения	20	16
Данъчни задължения	20	8
Други	13	22
Общо:	**133**	**114**

14. Данъчни задължения и данъци за възстановяване

Данъчните задължения на дружеството в размер на 20 хил. лв. се формират от:

- ДДС – 15 хил. лв.;
- ДОД – 5 хил. лв.

15. Приходи за дейността

Стойностното изражение на приходите от дейността за 2023 г. е в размер на 1 834 хил. лв. и по групи е следното:

Приходи	**2023 г.**	**2022 г.**
Приходи от продажба на продукция	1 006	974
Приходи от продажба на услуги	795	851
Други приходи, в т.ч.:	25	114
1. *Финансирания*	*5*	*87*
2. *Приходи от продажба на материали, услуги и др. дейности*	*19*	*27*
Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	6	17
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	2	27
Общо:	**1 834**	**1 983**

Неплатените приходи за 2023 г. са в размер на 148 хил. лв.

16. Разходи за дейността

Разходите за дейността за 2023 г. включват:

Разходи	**2023 г.**	**2022 г.**
Разходи за материали	753	932
Разходи за външни услуги	91	112
Разходи за амортизации	31	87
Разходи за заплати	691	680
Разходи за осигуровки	130	132
Други разходи, в т.ч.:	118	173
1. *Балансова стойност на продадени активи*	*4*	*24*
2. *Социални разходи*	*93*	*87*
Общо:	**1 814**	**2 117**

Неплатените разходи за 2023 г. са в размер на 145 хил. лв.

16.1. Разходи за персонала

Задълженията към персонала към 31.12.2023 г. са в размер на 80 хил. лв.

Разходите за персонала, представени в Отчета за приходите и разходите, включват:

Разходи за персонала	**2023 г.**	**2022 г.**
Възнаграждения и заплати	691	680
Начисления за неползван платен отпуск		22
Вноски по социалното осигуряване	130	132
Начисления за осигуровки за неползван отпуск		4
Разходи за социални придобивки	93	87
Общо:	**914**	**925**

В Отчета за приходите и разходите за 2023 г., разходите за социални придобивки са в размер на 93 хил. лв. (2022 г: 87 хил. лв.), са включени в Други разходи.

Средно-списъчният брой на персонала е 40 и по категории е следният:

- Управленски персонал – 2 бр.;
- Административен персонал – 2 бр.;
- Аналитични и приложни специалисти – 8 бр.;
- Квалифицирани работници – 26 бр.;
- Ниско квалифицирани работници – 1 бр.

Към датата на съставяне на отчета на членовете на Съвета на директорите и изпълнителния директор не са начислявани и изплащани възнаграждения.

16.2. Финансови приходи и разходи

Дружеството признава разходи за годината от лихви и банкови такси.

Финансови разходи	**2023 г.**	**2020 г.**
Разходи за лихви	10	11
Банкови такси	1	1
Общо:	**11**	**12**

17. Приходи за бъдещи периоди и финансирания

Дружеството не е получило през текущата година финансирания чрез оперативните програми на Европейския съюз (2022 г.: 0 хил. лв.).

В Отчета за приходите и разходите за 2023 г., като приходи от финансирания са признати 5 хил. лв. и се формират от компенсация за електроенергия за текуща дейност както следва:

- Признати приходи за финансиране на текущата дейност за компенсация на цената на електроенергията 5 хил. лв.

18. Разходи за данъци

Дължимият данък за годината се формира, както следва:

	2023 г.	2022 г.
Текущ данъчен разход по ГДД	-	-
Разход по отсрочени данъци по временни разлики, нето	(3)	-
Разходи за данъци	**(3)**	-

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва:

	2023 г.	2022 г.
Счетоводна печалба за годината преди данъци	9	(146)
Дължим корп. д-к за счет. печалба	(1)	15
Дължим корп. д-к от постоянни разлики, нетно		(1)
Непризнати отсрочени данъчни активи от данъчни загуба	(2)	(14)
Разходи за данъци	**(3)**	-

Отсрочените данъчни активи към 31 декември в лева са свързани със следните обекти в отчета за приходите и разходите:

	2023 г.		2022 г.	
	Врем. разлика	Данък	Врем. Разлика	Данък
Амортизации	104	(10)	87	(9)
Провизирани отпуски	41	4	27	3
Слаба капитализация	26	3	12	-
Нетно салдо на отсрочени данъци върху печалбата		**(3)**	**126**	**(6)**

Дружеството не отчита отсрочени данъци поради тяхната несъщественост като данъчен ефект.

19. Свързани лица

Свързани лица с дружеството през 2023 година са:

- Райков-07 ЕООД (ЕИК 104697074) – мажоритарен собственик;
- Ключов управленски персонал.

Свързани лица чрез Ключов управленски персонал:

- чрез Константин Райков:
  - Билдинг СВ ЕООД (ЕИК 205196035);
  - Имекс 2016 ООД (ЕИК 203904578).

През 2023 г. дружеството е извършвало сделки със свързани лица както следва:

Дружество	Вид свързаност	Вид на сделка	Обем на сделката	Салдо към 31 декември 2023 г.
Покупки / Задължения				
Райков-07 ЕООД	Контрол	ДМА и материали	15	-
Всичко:			***15***	-
Продажби / Вземания				
Райков-07 ЕООД	Контрол	Продукция и наем	35	-
Всичко:			***35***	-
Получени заеми				
Райков-07 ЕООД	Контрол	Заем	-	358
		Лихва	4	4
Всичко:			***4***	***362***

Възнаграждението получено от управленският персонал е както следва:

	2023 г.	2022 г.
Възнаграждение	7	0
Осигуровки		
Разходи за данъци	**7**	**0**

20. Получени и предоставени гаранции

Към 31 декември 2023 г. в полза на дружеството не са издадени гаранции.

Дружеството не е гарант пред търговски банки и юридически лица в полза на трети лица.

21. Съдебни и присъдени вземания и съдебни искове

От и към дружеството не се водят съдебни дела към датата на баланса.

22. Допълнителни оповестявания по т. 24.2 от СС 1

Дружеството не е променяло счетоводната си политика спрямо предходната година.

Дружеството не е преоценявало дълготрайните си активи.

Дружеството не притежава активи, различни от финансовите инструменти, които се отчитат по справедлива стойност.

Дружеството няма задължения, които да са изискуеми повече от пет години.

През текущата година няма отчетени приходи и разходи в особено големи размери.

Дружеството не е предоставило аванси и кредити на административния и управленски персонал на дружеството.

Средно-списъчният персонал за текущата година е 40 човека , а за предходната година е 46 човека.

Дружеството не отчита задължения, свързани с пенсии поради техния несъщественост.

Дружеството няма условни задължения, гаранции и непредвидени разходи извън оповестените от дружеството в този финансов отчет.

Задълженията на дружеството към свързани лица се посочват отделно.

23. Управление на финансовия риск

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци.

Управлението на риска се осъществява текущо под прякото ръководство на прокуриста и финансовия екип на дружеството съгласно политиката, която е разработило с основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са разработени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството осъществява своите сделки основно на вътрешния пазар. То не е изложено на значителен валутен риск, защото почти всички негови операции и сделки са деноминирани в български лева и евро, а последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Дружеството осъществява основните си доставки в лева. Доставките във валута са основно в евро. Приходите от продажби също са основно в лева.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на специфичен ценови риск. Минимизирането на ценовия риск за негативни промени в цените на продуктите/услугите, обект на търговските операции, се постига чрез периодичен анализ и обсъждане на договорните отношения за преразглеждане и актуализиране на цените спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства (в брой и по банкови сметки) и вземания от клиенти.

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Последните са представени в баланса в нетен размер, след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития, идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Дружеството няма значителна концентрация на кредитен риск. Неговата политика е да договаря кредитен период по-дълъг от 10 дни само на клиенти, които имат дълга история и търговско сътрудничество с дружеството. За останалата част от клиентите – плащанията от продажбите се извършват предимно по банков път с предплащане.

Събираемостта и концентрацията на вземанията се следи текущо, съгласно установената политика на дружеството. За целта регулярно се прави преглед от финансово-счетоводния отдел на откритите позиции по клиенти, както и получените постъпления, като се извършва анализ на неплатените суми.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са концентрирани в една банка, което увеличава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения, съгласно техния падеж.

То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност на финансиране на стопанската си дейност. Дружеството ползва и привлечени кредитни ресурси.

За да контролира риска, дружеството следи за незабавно плащане на нововъзникналите задължения.

Рискове, свързани с военния конфликт между Русия и Украйна

Дейността на предприятието не е пряко обвързана със страните Русия и Украйна, но въздействието на конфликта и санкциите върху общата икономическа ситуация го засегна непряко и го изправи пред значителни несигурности по отношение на потенциални колебания в цените на материалите, стоките, енергията, валутните курсове, недостиг на доставки, инфлация и др.

Приходите и разходите на дружеството са съществено повлияни от динамични амплитуди в стойността на металите, което съответно даде отражение стойността ефективността на производствената дейност.

24. Фундаментални грешки и промени в счетоводната политика

За отразяване на фундаментални грешки и промени в счетоводната политика се прилага препоръчителният метод на НСС 8 – грешките и ефектите от промяна на счетоводната политика се отчитат като корекция на салдото по сметката на неразпределената печалба от минали години.

25. Действащо предприятие

Не са установени фактори и/или събития, които да показват съмнения относно прилагането на принципа-предположение за действащо предприятие, като база за изготвяне на финансовия отчет.

Съветът на директорите декларира, че дейността на дружеството е изцяло съобразена и подчинена на изпълнението на приетата дългосрочна Програма за развитие на „Устрем" АД и на реализирането на инвестиционната програма на Групата „Райков-07" ЕООД.

Поради това, активите и пасивите на дружеството са осчетоводени при прилагане на принципа за действащо предприятие. Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване в обозримо бъдеще в период минимум до една година въпреки натрупаната загуба от предходен отчетен период в размер на 146 хил.лв.

Мажоритарният акционер на Групата „Райков -07" ЕООД, също декларира готовност при необходимост да окаже финансова подкрепа на „Устрем" АД.

26. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития в интервала от 31.12.2023 г. до датата на одобряване на финансовия отчет, които биха повлияли значимо на резултата на дружеството за текущата финансова година.

Годишният финансов отчет за 2023 г. е одобрен от Съвета на директорите на дружеството на 30.04.2024 г.

гр. Свищов, 30.04.204 г.

„УСТРЕМ" АД СВИЩОВ 4

Съставител:
Благовеста Петкова

Изп. директор:
Константин Райков

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА

"УСТРЕМ" АД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **"Устрем" АД** („Дружеството"), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходи и разходи, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо и обобщена информация за счетоводната политика.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България, приети от Европейския съюз.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет". Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е

резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Даринка Игнатова

Регистриран одитор, отговорен за одита

0377 Даринка Игнатова
Регистриран одитор

София, бул. България № 45, ет. 2, офис 3

30 май 2024 г.