СТЕСА ЕООД
съставител (предприятие)
гр. Русе,ул. Цветница № 6
адрес по ДОПК

ЕИК
117 652 129

Вид дейност
Производство на горно облекло, без работно

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на
СТЕСА ЕООД
към
31.12.2023 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Записан, но невнесен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи		
I. Нематериални активи		
1. Продукти от развойна дейност		
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	10	11
3. Търговска репутация		
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане		
Общо за група I:	***10***	***11***
II. Дълготрайни материални активи		
1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 323	1 439
- земи	189	189
- сгради	1 134	1 250
2. Машини и съоръжения	1 007	1 128
3. Съоръжения и други	130	144
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0
Общо за група II:	**2 460**	**2 711**
III. Дългосрочни финансови активи		
1. Акции и дялове в предприятия от група		
2. Предоставени заеми на предприятия от група		
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия		

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Собствен капитал		
I. Записан капитал	**5**	**5**
II. Премии от емисии		
III. Резерв от последващи оценки		
IV. Резерви		
1. Законови резерви		
2. Резерв свързан с изкупени собствени акции		
3. Резерв съгласно учредителен акт		
4. Други резерви		
Общо за група IV:	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:		
- неразпределена печалба	4 527	4 000
- непокрита загуба		
Общо за група V:	***4 527***	***4 000***
VI. Текуща печалба (загуба)	-184	525
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":	**4 348**	**4 530**
Б. Провизии и сходни задължения		
1. Провизии за пенсии и други подобни задължения	65	70
2. Провизии за данъци м т.ч.:	24	43
- отсрочени данъци	24	43
3. Други провизии и сходни задължения		

4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия			**Общо за раздел Б:**	**89**	**113**
5. Дългосрочни инвестиции			**В. Задължения**		
6. Други заеми			1. Облигационни заеми с отделно посочване на конвертируемите в т.ч.:	0	0
7. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	- над 1 година		
IV. Отсрочени данъци	12	11	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	0	0
Общо за раздел Б:	**2 482**	**2 733**	- до 1 година		
В. Текущи (краткотрайни) активи			- над 1 година		
I.Материални запаси			3. Получени аванси, в т.ч.:		
1. Суровини и материали	640	583	- до 1 година		
2. Незавършено производство			- над 1 година		
3. Продукци и стоки в т.ч.:	5	6	4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	195	168
- продукция	5	6	- до 1 година	194	167
- стоки			- над 1 година	1	1
4. Предаставени аванси			5. Задължения по полици, в т.ч.:	0	0
Общо за група I:	***645***	***589***	- до 1 година		
II. Вземания			- над 1 година		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	1 558	1 335	6. Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	0	0
- над 1 година	233	234	- до 1 година		
2. Вземания от предприятия от група в т.ч.:			- над 1 година		
- над 1 година					
3. Вземания от свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			7. Задължения, свързани с асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:	0	0
- над 1 година			- до 1 година	0	0
4. Други вземания в т.ч.:	104	109	- над 1 година	0	0
- над 1 година			8. Други задължения, в т.ч.:	14	11
Общо за група II:	***1 662***	***1 444***	- до 1 година	14	11
III. Инвестиции			- над 1 година		
1. Акции и дялове в предприятия от група			9. към персонала, в т.ч.:	195	172
2. Изкупени собствени акции номинална стойност .....хил.лв.	X	X	- до 1 година	195	172
3. Други инвестиции			- над 1 година		
Общо за група III:	***0***	***0***	10. осигурителни задължения, в т.ч.:	53	45
			- до 1 година	53	45
IV. Парични средства, в т.ч.:	53	254	- над 1 година		
- в брой	6	5	11. данъчни задължения	6	4
- безсрочни сметки (депозити)	47	249	- до 1 година	6	4
Блокирани парични средства	2	2	- над 1 година		
Парични еквиваленти	3	1			

Общо за група IV:	***58***	***257***			
			Общо за раздел В, в т.ч.:	**463**	**400**
Общо за раздел В:	**2 365**	**2 290**	- до 1 година	462	399
			- над 1 година	1	1
			Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:		
Г. Разходи за бъдещи периоди	53	20	- финансирания		
			- приходи за бъдещи периоди		
СУМА НА АКТИВА	**4 900**	**5 043**	**СУМА НА ПАСИВА**	**4 900**	**5 043**

Дата на съставяне
18.04.2024 г.

Съставител:.....
Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител:.....
Красимира Илиева Рамос

ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
СТЕСА РУСЕ

...ансов отчет, за който
е изразено одиторско мнение
и е издаден одиторски доклад
дата: 18.04.2024 год.

0041 Стефанка Никслова
Регистриран одитор

СТЕСА ЕООД
съставител (предприятие)
гр. Русе,ул. Цветница № 6
адрес по ДОПК

ЕИК **117652129**

Вид дейност **Производство на горно облекло, без работно**

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на
СТЕСА ЕООД
за
към 31.12.2023 г.

Наименование на разходите	Сума /хил.лв/ текуща	предходна	Наименование на приходите	Сума /хил.лв/ текуща	предходна
1	2	3	1	2	3
А. РАЗХОДИ			**Б. ПРИХОДИ**		
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1	1	1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	**5675**	**5424**
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	**3286**	**3052**	а) продукция	15	15
а) суровини и материали	646	708	б) стоки		
б) външни услуги	2640	2344	в) услуги	5660	5409
			наеми		
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	**2072**	**1845**	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		
а) разходи за възнаграждения	1748	1556	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		
б) разходи за осигуровки, вт.ч.:	324	289	4. Други приходи, в т.ч.:	8	520
			- приходи от финансирания	4	507
- осигуровки свързани с пенсии	185	164	- приходи от продажба на суровини и материали		1
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	**233**	**221**	***Общо приходи от оперативната дейност***	**5683**	**5944**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	**233**	**221**	5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:		
- разходи за амортизация	233	221	- приходи от участия в предприятия от група		
- разходи от обезценка			6. Приходи от други инвестиции, заеми,		
б) разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи					

5. Други разходи, в т.ч.:	**277**	**225**	- приходи от участия в предприятия от група		
а) балансова стойност на продадени активи		4	7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:	**0**	**0**
б) провизии	12	9	а) приходи от предприятия от група		
в) други	265	212			
Общо разходи за оперативната дейност	**5869**	**5344**	б) положителни разлики от операции с финансови инструменти		
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч:			в) положителни разлики от промяна на валутни курсове		
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			***Общо финасови приходи***	**0**	**0**
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	**15**	**17**			
- разходи, свързани с предприятия от група					
- отрицателни разлики от операции с финансови активи	8	7			
Общо финансови разходи	**15**	**17**			
Общо разходи за обичайната дейност	**5884**	**5361**	***Общо приходи от обичайната дейност***	**5683**	**5944**
8. Печалба от обичайната дейност	**0**	**583**	**8. Загуба от обичайната дейност**	**201**	**0**
Общо разходи	**5884**	**5361**	***Общо приходи***	**5683**	**5944**
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	**0**	**583**	9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	**201**	**0**
10. Разходи за данъци, в т.ч.	-17	58			
- данък върху печалбата	2	63			
- ОДА	-19	-6			
- ОДП		1			
11. Печалба	**0**	**525**	10. Загуба (ред 9 + ред 10 от раздел А)	184	
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	5867	5944	**Всичко (Общо приходи + 11)**	5867	5944

Дата на съставяне:
18.04.2024 г.

Съставител:.....
Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител:.....
Красимира Илиева Рамос

ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
СТЕСА РУСЕ

Финансов отчет, за който е изразено одиторско мнение и е издаден одиторски доклад
дата: 18.04.2024 год.

0041 Стефанка Николова
Регистриран одитор

СТЕСА ЕООД
съставител (предприятие)

гр. Русе,ул. Цветница № 6
адрес по ДОПК

ЕИК
117 652 129

Вид дейност
Отдаване под наем на строителна техника

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на
СТЕСА ЕООД
към
31.12.2023 г.

	Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
		Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	а	1	2	3	4	5	6
А.	**Парични потоци от основна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	5 472	4 173	1 299	5 948	3 846	2 102
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни						
	финансови активи, държани за търговски цели			0			0
3	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	222	2 277	-2 055	1	1 857	-1 856
4	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики			0			0
6	Платени и възстановени данъци върху печалбата		5	-5		60	-60
7	Плащания при разпределения на печалби			0			0
8	Други парични потоци от основна дейност	613	29	584	558	35	523
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**6 307**	**6 484**	**-177**	**6 507**	**5 798**	**709**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	4	11	-7	8	201	-193
2	Парични потоци, свързани с краткосрочни финансови						
	активи			0			0

3	Парични потоци, свързани с лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни			0			0
4	Парични потоци от бизнескомбинации - придобивания			0			0
5	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики			0			0
6	Други парични потоци от инвестиционна дейност			0			0
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**4**	**11**	**-7**	**8**	**201**	**-193**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**						
1	Парични потоци от емитиране и обратно						
	придобиване на ценни книжа			0			0
2	Парични потоци от допълнителни вноски и						
	връщането им на собствениците			0			0
3	Парични потоци, свързани с получени или						
	предоставени заеми			0		249	-249
4	Парични потоци от лихви, комисионни,						
	дивиденти и други подобни			0			0
5	Плащания на задължения по лизингови договори			0			0
6	Парични потоци от положителни и отрицателни						
	валутни курсови разлики		8	-8		7	-7
7	Други парични потоци от финансова дейност		7	-7		8	-8
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**0**	**15**	**-15**	**0**	**264**	**-264**
Г.	Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)	**6 311**	**6 510**	**-199**	**6 515**	**6 263**	**252**
Д.	Парични средства в началото на периода			**257**			**5**
Е.	Парични средства в края на периода			**58**			**257**

Дата:
18.04.2024 г.

Съставител: .....
Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител: .....
Красимира Илиева Рамос

ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
СТЕСА
РУСЕ

Финансов отчет, за който
е изразено одиторско мнение
и е издаден одиторски доклад
дата: 18.04.2024 год.

0041 Стефанка Николова
Регистриран одитор

СТЕСА ЕООД
съставител (предприятие)
гр. Русе,ул. Цветница № 6
адрес по ДОПК

ЕИК
117 652 129

Вид дейност
зводство на горно облекло, без раб

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на
СТЕСА ЕООД
за
към 31.12.2023 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв, съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	Непокрита загуба		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	5							4 525			**4 530**
2. Промени в счетоводната политика											**0**
3. Грешки											**0**
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 525**	**0**	**0**	**4 530**
5. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.:											**0**
- увеличение											**0**
- намаление											**0**
6. Финансов резултат от текущия период								2		-184	**-182**
7. Разпределние на печалба в т.ч.:											**0**
- за дивиденти											**0**
8. Покриване на загуба											**0**
9. Последващи оценки на активи и пасиви											**0**
- увеличения											**0**
- намаления											**0**
10. Други изменения в собствения капитал											**0**
11. Салдо към края на отчетния период	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 527**	**0**	**-184**	**4 348**
12. Промени от преводи на годишни финансови											**0**
Отчети на предприятия в чужбина											**0**
13. Собствен капитал към края на отчетния											
Период (11+/- 12)	**5**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**4 527**	**0**	**-184**	**4 348**

Дата на съставяне:
18.04.2024 г.

Съставител:.....
Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител:.....
Красимира Илиева Рамос

ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
СТЕСА РУСЕ

финансов отчет, за който е изразено одиторско мнение и е издаден одиторски доклад

дата: 18.04.2024 год

0041 Стефанка Николова
Регистриран одитор

СТЕСА ЕООД
съставител (предприятие)

гр. Русе,ул. Цветница № 6
адрес по ДОПК

ЕИК
117652129

Вид дейност
изводство на горно облекло, без раб

СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТИТЕ (ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ
към
31.12.2023 г.
на
СТЕСА ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на нетекущите активи:				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпилите през годината	на излезлите през периода	в края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		в началото на периода	начислена през периода	Отчислена през периода	в края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Продукти от развойна дейност				0			0				0			0	0
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	28			28			28	17	1		18			18	10
3. Търговска репутация				0			0				0			0	0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				0			0				0			0	0
Общо за група I:	**28**	**0**	**0**	**28**	**0**	**0**	**28**	**17**	**1**	**0**	**18**	**0**	**0**	**18**	**10**
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**3166**	**0**	**0**	**3166**	**0**	**0**	**3166**	**1727**	**116**	**0**	**1843**	**0**	**0**	**1843**	**1323**
- земи	189			189			189				0			0	189
- сгради	2977			2977			2977	1727	116		1843			1843	1134
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	2471	1	73	2399			2399	1343	93	44	1392			1392	1007
3. Транспортни средства	131			131			131	80	11		91			91	40
4.Други дълготрайни материални активи	312	9		321			321	219	12		231			231	90
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	0	0	0	0			0				0			0	0
Общо за група II:	**6080**	**10**	**73**	**6017**	**0**	**0**	**6017**	**3369**	**232**	**44**	**3557**	**0**	**0**	**3557**	**2460**
III. Дългосрочни финансови активи															
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0	0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0	0
3. Акциии и дялове в асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				0			0				0			0	0
5. Дългосрочни инвестиции				0			0				0			0	0
6. Други заеми				0			0				0			0	0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0	0
Общо за група III:	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	***11***	***1***		**12**			**12**				**0**			**0**	**12**
Общо нетекущи активи (I+II+III+IV)	***6119***	***11***	***73***	***6057***	***0***	***0***	***6057***	***3386***	***233***	***44***	***3575***	***0***	***0***	***3575***	***2482***

Дата на съставяне:
18.04.2024 г.

Съставител: .....
Ваня Йорданова Георгиева

Ръководител: .....
Красимира Илиева Рамос

ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ
СТЕСА РУСЕ

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
„Стеса" ЕООД гр. Русе
За годината, завършваща на 31.12.2023 год.

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка

На основание чл. 3 ал. 1 и във връзка с чл. 119 ал. 2 от Търговския закон с решение N 2868/ 21.12.2005 год. на Русенския районен съд се вписва в регистъра на търговските дружества дружество с ограничена отговорност **„Стеса" ООД гр. Русе** със седалище и адрес на управление гр. Русе ул. Цветница № 6

Дружеството е с предмет на дейност търговия и производство на дамски и мъжки облекла (конфекция, висша мода и ишлеме, търговия, разкриване и експлоатация на магазини, транспортна дейност (вътрешен и международен транспорт) и всякаква друга дейност, която не противоречи на закона.

Считано от 01.07.2021 г. правната форма на дружеството е променена от ООД в ЕООД. Едноличен собственик на капитала е Красимира Илиева Рамос.

Настоящият финансов отчет е одобрен от Общото събрание на съдружниците на 18.04.2023.год.

Средносписъчният брой на персонала за 2023 г. е 110 души.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи

2.1. Приложима обща рамка за финансови отчети

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти, към 31.12.2023 г., на база предположението, че предприятието е действащо и ще продължи да функционира в предвидимото бъдеще.

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско, счетоводно, данъчно законодателство и приетата счетоводна политика.

2.2. Предпазливост

През отчетния период са отчетени всички предполагаеми рискове и очакваните евентуални загуби при счетоводното третиране на стопанските операции с цел получаване на действителен (верен и честен) финансов резултат.

2.3. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие.

Към 31 декември 2023 год. дружеството е реализирало загуба от дейността в размер на 201 хил. лв., балансова загуба в размер на 184 хил. лв.

Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена.

2.4. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и, в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото:1,95583 лева за 1 евро.

Всички данни за 2023 и за 2022 година са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено нещо друго.

2.5.Чуждестранна валута

БНБ определя обменните курсове на българския лев към другите чуждестранни валути, използвайки този на еврото към съответната валута на международните пазари. При първоначално признаване на сделки в чуждестранна валута се записва във функционалната валута като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието.

Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута като се прилага обменният курс, публикуван от от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителният обменен курс на БНБ към края на отчетния период.

Ефектите от курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета за приходите и разходите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31декември 2023 и 2022 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.6. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Реалните резултати биха могли да се различават от приблизителните счетоводни оценки.

2.7. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство и регламентираните за приложение СС, финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. В случай че дружеството е извършило промени в счетоводната си политика, които са приложени ретроспективно или, ако е извършило преизчисления или рекласификации на отделни пера, то представя сравнителни данни за два предходни отчетни периода в отчета за счетоводния баланс и съответстващите му пояснителни приложения както следва:

- към края на предходния отчетен период

- към началото на най-ранния сравним период.

В останалите елементи на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения сравнителната информация се представя само към края на предходния отчетен период.

2.8. Грешки в предходни отчетни периоди

Грешки в предходни периоди са пропуски, неточности или несъответствия във финансовите отчети на дружеството за предходни периоди, възникващи в резултат на пропуснатата или неправилно използвана надеждна информация. Това е информация, която е била налична към момента на одобрение за издаване на финансовите отчети или такава, за която се предполага, че е било възможно да бъде получена и използвана при изготвянето и представянето на тези отчети. Грешки в предходни периоди могат да възникнат при признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи от финансовите отчети. Те се коригират ретроспективно като се преизчислява сравнителната информация или началните салда на активите, пасивите и капитала (в случаите, когато са възникнали през предходни периоди, за които не е представена информация във финансовите отчети). Корекцията се отразява в първите финансови отчети, одобрени за издаване след откриването им като в тях се представя и отчет за финансовото състояние към началото на най-ранния сравнителен период.

2.9. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

Дейността на дружеството не е изложена на множество финансови рискове, включващи ефектите от промяната на валутните курсове, лихвените проценти по търговските и банковите кредити, залози срещу вземания и кредитни периоди, предоставяни на клиентите.

2.9.1. Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, поради това, че има задължения по кредити, които са деноминирани в чуждестранна валута. Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск, тъй като подобни инструменти обикновено не намират приложение в реалния сектор на икономиката на България. Ръководството взема мерки за избягването на негативни последици от промените във валутните курсове.

2.9.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риск от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти. Дружеството ползва овърдрафт, който му е отпуснат от ПИБ АД. Дружеството извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране.

През 2023 год. не е извършвано рефинансиране, алтернативно финансиране и не е изчислявано влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат. Ръководството на дружеството не счита, че са налице условия за

съществена промяна в договорените лихвени проценти, които да доведат до допълнителни финансови рискове в резултат на ползваните към 31 декември 2023 год. кредити.

2.9.3. Ценови риск

Цените на готовата продукция, която дружеството произвежда и продава в страната, както и на услугите по изработване на облекла на ишлеме за Европейския съюз, са съобразени изцяло с пазарните условия.

2.9.4. Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата.

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са предимно вземания по продажби вследствие на забавяне или неплащане от страна на клиентите. Дружеството не е изложено на кредитен риск, тъй като няма значителна експозиция на вземания от клиенти по осъществявани продажби.

Дружеството предоставя кредитни периоди на своите клиенти между 30 и 60 дни. От своя страна дружеството ползва кредитни периоди в рамките на 30 до 90 дни, предоставени му от неговите доставчици по сключени договори.

2.9.5. Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации. Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

3.1. Имоти, машини и съоръжения

Имотите, машините и съоръженията са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършвани по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и признатата обезценка. Всички разходи, които дружеството понася във връзка с първоначалното въвеждане на съответния актив в експлоатация, се капитализират пряко към цената на придобиване. При придобиване на активи по стопански начин, всички разходи пряко свързани със създаването на актива се капитализират, включително и част от общопроизводствените разходи. При придобиване на активи на разсрочено плащане всички разходи, различни от стойността на първоначалната оценка на актива се отнасят като лихвен разход в момента на тяхното възникване. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 500 лева. Активите под тази стойност на придобиване се признават като текущ разход. Дълготрайните материални активи, които са наети по договор за финансов лизинг са представени в счетоводния баланс и се амортизират по начин, по който се амортизират собствените дълготрайни активи. Тези активи първоначално се оценяват и представят по справедливата им стойност към

датата на наемането им. Лихвените разходи се признават в отчета за приходите и разходите на линейна база съгласно погасителен план.

Ръководството на дружеството определя очаквания полезен живот и метода на амортизация на основните за бизнеса на дружеството дълготрайни активи съобразно преценката му за жизнения цикъл на актива и намеренията му за тяхната експлоатация. Тя може да се промени в значителна степен в резултат на бъдещи технологични иновации и конкурентни действия в отговор на обичайните за отрасъла цикли. Всички компоненти на основните производствени съоръжения и оборудването към тях са обвързани в общ технологичен цикъл и имат сходно физическо износване, за това се разглеждат в тяхната взаимовръзка за целите на амортизацията като им се определя еднакъв срок за амортизиране.

3.1.1. Последващи разходи

Последващите разходи, които водят до подобрение в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, в който са направени.

Преносните стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или обстоятелства, които показват, че тази стойност би могла да се отличава трайно от възстановимата им стойност. Ако са налице индикатори, че приблизително определената възстановима стойност е по-ниска от тяхната преносна стойност, то последната се коригира до възстановимата стойност на активите. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за приходите и разходите, освен ако за дадения актив не е формиран преоценъчен резерв. Тогава обезценката се третира като намаление на този резерв, освен ако тя не надхвърля неговия размер, като тогава превишението се включва като разход в отчета за приходите и разходите. Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива се капитализират в неговата стойност, само ако отговарят на критериите за признаване на дългосрочен актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на НСС 16 Имоти, машини и съоръжения. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, през който са направени.

Резултатът, произтичащ от продажбата или изваждането на имоти, машини и съоръжения от употреба, се определя като разлика между постъпленията от продажби и балансовата стойност на актива и се признава нетно в отчета за приходите и разходите.

3.1.2. Разходи за извършване на класови и специализирани ремонти

Ръководството на търговското дружество не е приело да се начисляват като текущи разходите, които са необходими за извършване на класови и специализирани ремонти съгласно плана за извършването им.

3.2. Нематериални активи

Дълготрайните нематериални активи са оценени по тяхната цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и признатата обезценка. Приема се, че това е тяхната справедлива стойност. Съобразено е данъчното законодателство. Прагът на същественост за признаване на дълготрайните нематериални активи, определен от ръководството е 500 лв.

3.3. Обезценка на имоти, машини и съоръжения и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на преносната стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава като разход в Отчета за приходите и разходите в годината на възникването й. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, преносната стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава като приход в Отчета за приходите и разходите в годината на установяването й, освен ако съответният актив е отчетен по преоценена стойност, в който загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.4. Материалните запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване (историческа цена). Оценката на потреблението им се извършва по метода на средно претеглената цена. В края на годината материалните запаси се оценяват по средно претеглена цена.
В края на всяка финансова година дружеството извършва преглед на състоянието, срока на годност и използваемостта на наличните материални запаси. При установяване на запаси, които съдържат потенциална вероятност да не бъдат реализирани по съществуващата им балансова стойност в следващите отчетни периоди, дружеството обезценява материалните запаси до нетна реализируема стойност.
Обезценка на материалните запаси, произтичаща от сравнението между доставната стойност и нетна реализуемата стойност на стоково-материалните запаси към 31.12.2023 год. не е извършвана.

3.5. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив. Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

3.5.1. Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 и 2022 година. Не са начислени обезценки за несъбираеми вземания.

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

На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 360 дни да бъдат обезценявани на 100 % от стойността им. След 360 дни закъснение вече се счита, че може да им налице индикатори за обезценка. При преценката на събираемостта на вземанията ръководството на дружеството прави анализ на цялата експозиция от всеки контрагент с оглед установяване на реалната възможност за събирането им, а не само на ниво просрочени индивидуални вземания от общата сума, дължима от контрагента, включително потенциалните възможност за събиране на евентуални лихви за компенсиране на просрочията. При установяване на висока несигурност относно събираемостта на дадено вземане се прави преценка каква част от него е обезпечена (залог, ипотека, поръчителство) и по този начин е гарантирана събираемостта им (чрез бъдещо възможно реализиране на обезпечението или плащане от поръчител). Вземанията или частта от тях, за които ръководството преценява, че съществува много висока несигурност за събирането им и не са обезпечени се обезценяват до 100 %.
По същия начин се обезценяват и вземания, за които дружеството би завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава. Преглед на вземанията за обезценка за трудно събираеми и несъбираеми вземания и възрастов анализ е извършен от ръководството на търговското дружество в края на финансовата година. Същото е приело, че няма индикации за обезценка на вземания , поради което в Отчета за приходите и разходите не са начислени загуби от обезценка на тези вземания.

3.5.2. Паричните средства и парични еквиваленти

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани, в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към датата на баланса. За целите на съставянето на Отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и в касата на дружеството

3.5.3. Нетекущи активи за продажба

Нетекущи активи, които дружеството притежава се класифицират като такива за продажба, ако се очаква тяхната преносна стойност да бъде възстановена по-скоро чрез продажба, отколкото чрез продължаване на тяхното използване от страна на дружеството. Тези нетекущи активи, които дружеството е класифицирало като държани за продажба се оценяват по по-ниската от тяхната преносна стойност и справедливата им стойност, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.5.4. Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси

Търговските и другите задължения не са лихвени и тези, които са в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 и 2022 година.

3.6. Основен капитал

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

3.7. Резерви

Търговското дружество не разполага с резерви в счетоводния баланс. Обложената печалба е представена в Счетоводния баланс като Неразпределена печалба от предходни години.

3.8. Задължения към наети лица

3.8.1. Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. През отчетния период са начислени суми по плановете за дефинирани вноски. Разходите за минал труд са начислени за сметка на Неразпределена печалба от минали години. В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. По своите характеристики тези схеми представляват нефондирани планове с дефинирани доходи.
Изчислението на размера на тези задължения налага участието на квалифициран актюер, за да може да се определи тяхната сегашна стойност към датата на финансовия отчет, по която те се представят в отчета за финансовото състояние, респективно изменението в стойността им, се представя в отчета за приходите и разходите като:

- разходи за текущ и минал стаж, разходите за лихва и ефектите от съкращенията и уреждания се признават веднага, в периода в който възникнат и представят в текущата печалба или загуба по статия „разходи за персонал“
- Ефектите от последващите оценки на задълженията, които по същество представляват актюерски печалби и загуби, се признават веднага, в периода в който възникнат и се представят към другите компоненти на Отчета за приходите и разходите под статия „последващи оценки на пенсионни планове с дефинирани доходи“

Актюерските печалби и загуби произтичат от промени в актюерските предположения и опита.
Към датата на всеки годишен финансов отчет дружеството използва услугите на сертифициран актюер, който издава доклад с изчисления относно дългосрочните му задължения към персонала за обезщетения при пенсиониране. За целта се прилага кредитния метод на прогнозните единици. Сегашната стойност на задължението по дефинираните доходи се изчислява чрез дисконтиране на бъдещите парични потоци, които се очаква да бъдат изплатени в рамките на матуритета на това задължение и при използването на лихвените равнища на държавни дългосрочни облигации с подобен срок, котирани в България, където функционира и самото дружество.

Дружеството признава като текущ разход в Отчета за приходите и разходите дисконтираната сума на натрупващите се задължения по доходи при пенсиониране, както и текущ лихвен разход въз основа на оценката на лицензиран актюер.

3.8.2. Платен годишен отпуск

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.

3.9. Провизии

Провизиите се признават при наличие на правно или конструктивно настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата приблизителна оценка на възможните икономически изгоди, които ще изтекат при погасяване на задължението към датата на финансовия отчет. Дългосрочните провизии се представят по сегашна стойност чрез използването на дисконтов фактор, определен на пазарен принцип, когато ефектът е съществен.
При открити съдебни дела срещу дружеството ръководството, съвместно с адвокатите, преценява вероятността и рисковете за негативен изход от тях. В случай, че същите са под 50 %, не се признават провизии за задължения по дела в Баланса към 31 декември. Към 31.12.2023 г. срещу Стеса ЕООД няма открити съдебни дела.

3.10. Признаване на приходите и разходите

Оперативните приходи, оперативните разходи, както и неоперативните приходи и разходи, се признават в съответствие с принципите за текущо начисляване и съпоставимост между тях независимо от паричните постъпления и плащания, при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях. Приходите и разходите за лихви се начисляват текущо на база на договорения лихвен процент и сумата на вземането или задължението, за което се отнасят. Те се признават директно в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им. Приходите от правителствени финансирания се признават едновременно с начислените разходи за тях.

3.11. Амортизация на дълготрайни активи

Амортизациите на имотите, машините и съоръженията са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод.

Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени за Българияq съгласно Законd за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО). Амортизации не се начисляват на земите, напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване, както и на активи, класифицирани като държани за продажба.

По групи активи са прилагани следните амортизационни норми:

Група активи	2023 год.	2022 год.
Сгради	25 години	25 години
Машини и съоръжения	25 години	25 години
Компютри и софтуер	2 години	2 години
Автомобили	4 години	4 години
Други транспортни средства	10 години	10 години
Стопански инвентар	25 – 6.77 години	25 – 6.77 години

Амортизацията на нематериалните активи се начислява за срока на очаквания им полезен живот по линейния метод, като се използва годишна амортизационна норма в размер между 25 и 2 години.

Амортизацията на активите, започва да се начислява от момента, в който активите са готови за въвеждане в употреба.

Остатъчната стойност и полезният живот на активите се преразглеждат и, ако е необходимо, се правят съответни корекции към края на всеки отчетен период. В края на всеки отчетен период се преразглежда и надеждността на прилагания метод на амортизация. При освобождаване от дълготраен материален актив, резултатът се представя в Отчета за приходите и разходите като нетна печалба или загуба от освобождаването.

3.12. Финансови приходи и разходи

Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент или при определени случаи за по-кратък период, към нетната преносна стойност на финансовия актив или пасив. При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.13. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към края на отчетния период.
Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/(дължимите) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/(облагаеми) временни данъчни разлики.

Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики.

При признаването на отсрочените данъчни активи от дружеството е оценявана вероятността отделните намаляеми временни разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на търговското дружество да генерира в перспектива достатъчно данъчни печалби за тяхното компенсиране срещу тези печалби на база направените бюджети и средносрочни прогнози.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите, ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите.
За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно данъчните правила на Закона за корпоративното подоходно облагане дружеството дължи данък върху облагаемата печалба в размер на 10 % за 2023 год.

4. Имоти, машини и съоръжения

	Земя	**Сгради**	**Машини и Оборудване**	**Транспортни средства**	**Съоръжения и други**	**Общо**
Салдо на 01.01.2023 г	**189**	**2 977**	**2471**	**131**	**312**	**6080**
Постъпили			**1**		**9**	**10**
Излезли			**73**			**73**
Салдо на 31.12.2023 г	**189**	**2 977**	**2399**	**131**	**321**	**6017**
Амортизация						
Салдо на 01.01.2023 г		**1727**	**1343**	**80**	**219**	**3369**
Начислена за годината		**116**	**93**	**11**	**12**	**232**
Амортизация на отписаните			**44**			**44**
Салдо на 31.12.2023 г		**1843**	**1392**	**91**	**231**	**3557**
Балансова стойност на 01.01.2023 г	**189**	**1250**	**1128**	**51**	**93**	**2711**
Балансова стойност на 31.12.2023 г.	**189**	**1134**	**1007**	**40**	**90**	**2460**

Дружеството не е признало в баланса имоти, машини и съоръжения, които са придобити при условията на договор за финансов лизинг.

Към 31 декември 2023 год. дълготрайни материални активи с отчетна стойност в размер на 2 977 хлв са ипотекирани и заложени за обезпечение на получени от дружеството банкови заеми (виж нота 13).

5. Дълготрайни нематериални активи

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Отчетна стойност към 1 януари	**28**	**28**
Натрупана амортизация към 1 януари	**17**	**16**
Амортизация за периода	**1**	**1**
Натрупана амортизация към 31 декември	**18**	**17**
Балансова стойност към 31 декември	**10**	**11**

Дълготрайните нематериални активи се състоят от програмни продукти, необходими за оперативната дейност на дружеството.

6. Нетекущи активи, предназначени за продажба

Към 31.12.2022 год. и 31.12.2023 год. ръководството не е взело решение да рекласифицира нетекущи активи, предназначени за продажба.

7. Отсрочени данъчни активи и пасиви

	31.12.2023г.	31.12.2022 г.
Отсрочени данъчни активи:		
Данъчен ефект от дългосрочни доходи на персонала	4	4
Данъчен ефект от задължения за неползвани отпуски	6	5
Данъчен ефект от разходи за доходи на МФЛ	2	2
Общо отсрочени данъчни активи	12	11
Отсрочени данъчни пасиви:	24	43
Отсрочени данъчни активи (пасиви), нето	**(12)**	**(32)**

8. Материални запаси

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни материали	640	583
Готова продукция	5	6
Общо	**645**	**589**

Към 31.12.2023 год. дружеството не е обезценявало материални запаси.

9. Вземания и предоставени аванси

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Вземания от клиенти и доставчици	1558	1335
Обезценка на вземания		
Вземания от клиенти и доставчици, нето	1558	1335
ДДС за възстановяване	104	52
Други вземания		57
Общо	**1662**	**1444**

Възрастов анализ на вземанията от клиенти (включително обезценени) е представен по-долу:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
До 60 дни	1325	1101
Над 360 дни	233	234

Обезценени вземания за текущия и предходния период не са налице.

10. Парични средства

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в лв. в брой	6	5
Парични средства в лв. в банки	47	249
Блокирани парични средства	2	2
Парични еквиваленти	3	1
Общо	**58**	**257**

11. Основен капитал

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, която се състои от 500 дяла с номинал 10 BGN и съответства на актуалната му съдебна регистрация. Към 31 декември 2023 год. внесеният напълно основен капитал е в размер на 5 хил. лв., който е 100% притежание на Красимира Илиева Рамос.

12. Дългосрочни търговски задължения

Към 31 декември 2023 год. дружеството няма дългосрочни търговски задължения, които да бъдат представени като нетекущи пасиви.

13. Задължения към персонала

Задълженията към персонала са текущи. Провизирани са дългосрочни задължения по текущ трудов стаж и финансови разходи (лихви) в размер на 12 х. лв. Изплатените обезщетения при пенсиониране по реда на чл. 222 ал. 3 от Кодекса на труда в размер на 14 х. лв. са отчетени като разходи за минал труд.

Движението на дългосрочните задължения към персонала е следното:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения в началото на периода	70	74
Разходи по текущ трудов стаж	12	9
Изплатени (използвани) разходи през периода	(14)	(14)
Непризнати актюерски печалби/загуби	(3)	1
Задължения в края на периода, посочени в баланса	65	70

Основните финансови предположения, използвани при изчисленията са следните:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Дисконтов процент	3,5 %	3,5 %
Бъдещо увеличение на заплатите на година	3,00 %	3,00 %
Средна възраст на пенсиониране - мъже	64 г. 6 м	64 г. 6 м
Средна възраст на пенсиониране - жени	62 г. 00 м.	62 г. 00 м.

Използваните демографски статистически предположения се основават на следното:

- процент на текучество на персонала на дружеството през последните няколко години
- смъртност на населението на България през периода 2020 – 2022 год. съгласно данните на Националния статистически институт
- статистически данни на Националния център за здравна информация, относно нетрудоспособност на населението и преждевременно пенсиониране
- степени на оттегляне и преждевременно пенсиониране при болест.

14. Текущи пасиви

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Задължения към доставчици	**195**	**168**
Задължения към персонала	**195**	**172**
Получени аванси		
Задължения към социалното осигуряване	**53**	**45**

Данъчни задължения	6	4
Други кредитори	13	11
Общо	**463**	**400**

Дружеството не е признало провизии за правни задължения във връзка със заведени срещу него съдебни дела за пропуснати ползи от търговски дружества.

15. Приходи от дейността

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продукция	15	15
Услуги	5660	5409
Общо	**5675**	**5424**

16. Други приходи от дейността

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Приходи от продажба на материали		1
Приходи от продажба на дълготрайни активи		7
Приходи от финансирания	4	507
Други	4	5
Общо	**8**	**520**

17. Финансови приходи / разходи

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за лихви		3
Банкови такси	7	7
Курсови разлики	8	7
Общо	**15**	**17**

18. Разходи за материали

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни и спомагателни материали	447	393
Природен газ	42	68
Електроенергия	89	205
Топлоенергия	6	8
Горива и смазочни материали	15	17
Резервни части, консумативи, инвентар, инструменти	35	12
Други материали	12	5
Общо	**646**	**708**

19. Разходи за външни услуги

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Ремонт и поддръжка на активи	11	14
Комисионни и хонорари	7	7
Комуникационни и куриерски услуги	14	13
Застраховки	18	13
Суми по договор с подизпълнител	2112	1834
Консултантски услуги и абонаментна поддръжка	29	68
Транспорт	382	355
Други	67	40
Общо	**2640**	**2344**

20. Разходи за персонала

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати	**1701**	**1516**
Разходи за социално осигуряване	**324**	**289**
Начисления за компенсируеми отпуски	**47**	**40**
Общо	**2072**	**1845**

21. Разходи по актюерски изчисления

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи текущ трудов стаж	12	9
Общо	**12**	**9**

22. Други оперативни разходи

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Брак на ДМА	29	
Ваучери за храна	218	195
Други оперативни разходи	2	
Местни данъци	16	17
Общо	**265**	**212**

23. Разходи за данъци върху печалбата

Изравняването на ефективния разход за данък и ефективния данъчен процент е представено в следната таблица:

	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Счетоводна печалба преди облагане	(201)	583

Дължим данък по приложимата данъчна ставка 10 % за 2022 и 2021 г.		58.3
Данъчен ефект от временни данъчни разлики	(2)	(3)
Дължим данък, съгл. ГДД по чл. 92 от ЗКПО	2	62
Внесени авансови вноски	2	60
Данък за довнасяне	0	2

24. Дивиденти и разпределение на финансовия резултат

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

На Общото събрание на съдружниците, проведено на 18.04.2024 год. е взето решение за публикуване на Годишния финансов отчет за 2023 год. Не са изплатени дивиденти.

25. Сделки със свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет едноличният собственик, служителите на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружествата, контролирани от всички гореизброени лица, се третират като свързани лица.

Към 31 декември 2023 год. няма неуредени разчети със свързани лица.

Условията на сделките със свързаните лица не се различаван от пазарните, които се прилагат между несвързани лица.

26. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

През 2023 г. на управителния орган на дружеството са начислени възнаграждения в размер на 106 х. лв. Управленският персонал не получава други доходи от дружеството освен посочените по-горе. Награди и възнаграждения, произтичащи от разпределение на печалбата не са получавани.

27. Управление на капитала

Дружеството управлява капитала си така, че да осигури функционирането си като действащо предприятие, като едновременно с това се стреми да максимизира възвращаемостта за собственика, чрез оптимизация на съотношението между дълг и капитал (възвращаемостта на инвестирания капитал). Целта на Ръководството е да поддържа доверието на кредиторите и пазара и да гарантира бъдещото развитие на дружеството.

Ръководството на дружеството наблюдава капиталовата структура на базата на съотношението нетен дълг към собствен капитал. Нетният дълг включва както нетекущите и текущи лихвени заеми, така и нетекущите и текущи задължения по финансов лизинг, намалени с паричните средства. Основният капитал, резервите и натрупана печалба, формират собствения капитал на дружеството.

	31.12.2023 г.	**31.12.2022 г.**
Дълг	**463**	**400**
Парични средства	**58**	**257**
Нетен дълг	**405**	**143**
Собствен капитал	**4348**	**4530**
Съотношение дълг-капитал	0,11	0,09

28. Условни активи и пасиви

Дружеството не използва в дейността си недвижими имоти и съоръжения, които не са включени в баланса към 31 Декември 2023 и 2022 год. и дружеството не притежава документи за собственост за такива активи. Дружеството не притежава условни активи и пасиви.

29. Събития след датата на баланса

Няма коригиращи събития от датата на счетоводния отчет до датата на неговото изготвяне.

Отражението на войната в Украйна върху Стеса ЕООД към момента на изготвяне на настоящото приложение към финансовия отчет не е с висок процент на същественост.

18.04.2024 г.

Съставител: В. Георгиева

Управител: Кр. Рамос

ЕДНОЛИЧНО ДРУЖЕСТВО С ОГРАНИЧЕНА ОТГОВОРНОСТ СТЕСА РУСЕ