

ПРИЛОЖЕНИЕ

към годишния финансов отчет за 2023 година
на "Лидер строй монтаж"ООД, ЕИК 203359640

Гр. Варна, ул."Д-р Л.Попов" № 8

СЪДЪРЖАНИЕ

I. Правен статут

1. Правна форма
2. Капитал и собственици
3. Ръководство

II. Предмет на дейност

III. База за изготвяне на годишния финансов отчет

1. Основни положения
2. Отчетна валута
3. Счетоводни принципи
4. База за оценяване
5. Операции в чуждестранна валута

IV. Прилагана счетоводна политика

1. Дълготрайни нематериални активи
2. Дълготрайни материални активи
3. Инвестиционни имоти
4. Инвестиции
5. Свързани лица и сделки с тях
6. Финансови рискове и финансови инструменти
7. Стоково-материални запаси
8. Търговски и други вземания
9. Пари и парични еквиваленти
10. Обезценка на активи
11. Данъци от печалбата
12. Провизии, условни задължения и условни активи
13. Доходи на персонала
14. Правителствени дарения и правителствена помощ
15. Лизинг
16. Търговски и други задължения
17. Приходи
18. Ефекти от промените във валутните курсове
19. Промени в приблизителните счетоводни стойности
20. Фундаментални грешки
21. Промени в счетоводната политика
22. Договори за строителство
23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

V. Пояснителни бележки към финансовия отчет

1. Дълготрайни материални активи
 2. Свързани лица
 3. Стоково-материални запаси
 4. Търговски и други вземания
 5. Пари и парични еквиваленти
 6. Капитал
 7. Провизии за пенсии и други подобни задължения
 8. Други провизии и сходни задължения
 9. Задължения
 10. Лизинг-предприятието като лизингополучател
 11. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди
 12. Разходи
 13. Данъци от печалбата
 14. Приходи
 15. Промени в приблизителните счетоводни стойности
 16. Фундаментални грешки
 17. Промени в счетоводната политика
 18. Събития след датата на баланса
- Дата на съставяне и дата на одобрение

I. ПРАВЕН СТАТУТ

1. Правна форма

"Лидер строй монтаж" ООД („Лидерстрой ВН" ООД - смяната на името е вписана на 01.06.2022г.) е основано през 2015 г., като дружество с ограничена отговорност, което е вписано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към Агенцията по вписванията с ЕИК: 203359640.

Предприятието е със седалище и адрес на управление:

община Варна, гр. Варна, ул. Д-р Л.Попов № 8.

Адресът за кореспонденция съвпада със седалището на дружеството.

2. Капитал и собственици

Дружеството е:

100,00% - частна собственост;

Регистрираният основен капитал на дружеството е: 305 400 лв.

Броят на регистрираните дялове е 3054 дяла

Номиналната стойност на един дял е 100 лв.

Номиналната стойност на внесените (платените) дяловете е 100 %.

3. Ръководство и лица, натоварени с общо управление

3.1.Ръководство

През отчетната 2023 г. "Лидер строй монтаж" ООД се управлява и се представлява от Валентин Янков Ганчев.

II. ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Регистрираният предмет на дейност е: вътрешно и външнотърговска дейност, покупко-продажба на стоки или други вещи с цел да ги препродаде в първоначален, преработен или обработен вид, продажба на стоки от собствено производство; консултантска и експертна дейност; търговско представителство и посредничество; туристическа дейност, след лиценз; маркетинг и мениджмънт услуги, комисионни, спедиционни или превозни сделки, складови сделки, сделки с интелектуална собственост, отдаване под наем на недвижими имоти, аренда на земеделски земи, строителство и обзавеждане на недвижими имоти, консултация при продажба на недвижими имоти, транспортни услуги, хотелиерство, ресторантьорство, туристически слуги, импорт-експорт на стоки и др.

Основната дейност на предприятието включва: Строителство на жилищни и нежилищни сгради.

През 2023г. и 2022 г. "Лидер строй монтаж" ООД осъществява предимно дейности, свързани със строителство на жилищни и нежилищни сгради.

III. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. Основни положения

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните счетоводни стандарти (НСС).

Настоящият финансов отчет е индивидуален по смисъла на НСС, не е консолидиран.

При изготвянето на годишния си финансов отчет Дружеството във връзка с т.20.5 от СС 1 Представяне на финансови отчети, прилага облекчението на чл.29, ал.6 от Закона за

счетоводството, за малки предприятия по смисъла на чл.19 от същия: могат да съставят ГФО, който се състои от съкратен счетоводен баланс по раздели и групи, съкратен отчет за приходите и разходите и приложение.

Съкратения отчет за приходите и разходите е изготвен в едностранна форма според същността на разходите, като статията Брутен финансов резултат групира статиите:

- Нетни приходи от продажби;
- Други приходи;
- Намаление/Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство;
- Разходи за придобиване на активи по стопански начин;
- Разходи за суровини, материали и външни услуги.

2. Отчетна валута

Финансовия отчет е изготвен и представен в Български лева, закръглени до хиляда, освен, ако изрично не е упоменато друго.

3. Счетоводни принципи

Настоящият финансов отчет е изготвен при спазване на принципите:

- действащо предприятие;
- последователност на представянето и сравнителна информация;
- предпазливост;
- начисляване;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
- същественост;
- компенсиране;
- предимство на съдържанието пред формата;
- оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите счетоводни стандарти.

4. База за оценяване

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

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

5. Операции с чуждестранна валута

За операциите в чуждестранна валута, левовата им равностойност се определя, като към сумата в чуждестранна валута се прилага централният курс на Българска народна банка към датата на сделката. Паричните активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута, се отчитат в лева по заключителния курс в деня на изготвяне на баланса. Курсовите разлики, произтичащи от тези операции се отчитат във финансовия резултат за периода.

Валутният курс, използван към 31.12.2023г. за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута е, както следва:

1 EUR = 1,95583 ЛВ.

IV. ПРИЛАГАНА СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Дълготрайни нематериални активи (нетекучи (дълготрайни) активи)

1.1. Като дълготрайни нематериални активи в "Лидер строй монтаж" ООД се признават придобитите и контролирани от предприятието установими нефинансови ресурси, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им и от използването им се очакват икономически изгоди.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

1.2. Разходите за дейности по развитие, резултатите от които се използват за производство и реализация на нови или подобрене на съществуващите продукти или процеси, се капитализират, когато са налице обективни доказателства, че продуктът или процесът е технически и икономически реализуем за целите на производството и предприятието разполага с достатъчно ресурси, за да финализира развитието.

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

Капитализираните разходи за развитие се отчитат по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценка.

1.3. Първоначално всеки дълготраен нематериален актив се оценява, както следва:

а) При доставка от външен доставчик – по цена на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на твърда база, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане на променяща се база, първоначалната оценка се определя приблизително съобразно зависимостта на заложената промяна на базата.

б) Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието и представлява сборът от разходите, извършени до момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване.

в) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.

г) Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен недълготраен материален актив или други активи;

е) Първоначалната оценка на нематериален актив, придобит и признат в бизнескомбинация е неговата справедлива стойност в деня на придобиването.

1.4. Последващите разходи по дълготрайните нематериални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

Всички други последващи разходи, в т.ч. и за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност, се признават за разход в периода, през който са направени.

Разходите за усъвършенстване, т.е. тези, които водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив се отразяват като увеличение на отчетната му стойност (или като отделен нематериален актив).

1.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните нематериални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни нематериални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

1.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод при съответната норма на амортизация.

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

2. Дълготрайни материални активи (нетекущи (дълготрайни) активи)

2.1. Като дълготрайни материални активи в "Лидер строй монтаж" ООД се третират и признават придобитите и притежавани от предприятието установими нефинансови ресурси, които се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период, имат натурално-вещствена форма и се използват за производството и/или доставката/ продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели.

Активи, на които цената на придобиване е еквивалентна или надвишава 700,00 лева се капитализират.

2.2. Първоначално всеки дълготраен материален актив се оценява по цена на придобиване, която се определя, както следва:

а) По цената на придобиване - покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) Себестойност - когато са създадени в предприятието (направените разходи за материали, директно вложен труд и съответната пропорционална част от непреките производствени разходи).

в) Справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка.

г) По оценката му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

д) По справедливата стойност на получения актив – при замяна или частична замяна срещу несходен дълготраен материален актив или други активи.

е) По балансова стойност на отдадения актив – при замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност.

2.3. Последващите разходи по дълготрайните материални активи се капитализират, когато чрез тяхното реализиране се увеличава бъдещата икономическа изгода над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив.

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

2.4. След първоначалното признаване като актив всеки дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2.5. Временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи (консервиране) се прилага по отношение на активи, които не се ползват в дейността на предприятието за период, не по-кратък от 12 (дванадесет) месеца.

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

Към консервация на дълготрайни материални активи се пристъпва на база икономическа обосновка и вземане на решение за консервацията, план с конкретни процедури за осъществяване на консервацията, изискванията, при изпълнението на които ще се осъществи повторното въвеждане на активите в употреба, както и прогноза за осъществяването на тези изисквания.

2.6. Амортизация

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база *линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи* при съответната норма на амортизация.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

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

3. Инвестиционни имоти

3.1. Като инвестиционни имоти в "Лидер строй монтаж" ООД се третира и признават активи (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по отношение на които се обективира превишение на генерирането на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала, което ги отличава от имотите, ползвани от предприятието и от имотите, държани за продажба в хода на обичайната икономическа дейност.

В случаите, в които даден инвестиционен имот включва част, предназначена за генерирането на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала и част, предназначена за ползване в дейността и не е налице възможност тези части с различно предназначение да се отчитат поотделно, целият актив се класифицира като инвестиционен или като ползван в дейността съобразно преценка на обстоятелството доколко частта за ползване в дейността е незначителна спрямо предназначението на имота като цяло.

3.2. Първоначално всеки инвестиционен имот се оценява по цена на придобиване, в т.ч. разходите по сделката:

а) При придобиване чрез покупка - цената на придобиване, покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички разходи, които могат пряко да бъдат отнесени към покупката. Когато придобиването е свързано с разсрочено плащане, разликата между сегашната стойност на всички плащания и сумата на всички действителни плащания се признава за лихвен разход през периода на разсрочено плащане.

б) При придобиване чрез строителство по стопански начин – цената на придобиване на датата, на която строителството е завършено.

в) При прехвърлянето на друг вид имот в инвестиционен имот - стойността, равна на балансовата стойност на имота, по която се е отчитал до момента.

г) Когато инвестиционният имот е получен в резултат на безвъзмездна сделка – по справедлива стойност.

д) Първоначалното оценяване на инвестиционен имот, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, вписана в Агенцията по вписванията, респ. оценката в Дружествения договор, която не може да бъде по-висока от дадената от вещите лица, плюс всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

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

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

3.4. За последващо оценяване на инвестиционните имоти след първоначалното им придобиване се прилага подхода – цена на придобиване.

Модела на цената на придобиване – след първоначалното им признаване като актив инвестиционните имоти се отчитат по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

Амортизацията се начислява и признава като разход в Отчета за приходите и разходите на база *линеен метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на дълготрайните активи*.

Земята и временно изведените от употреба активи за период по-дълъг от 12 месеца не се амортизират.

Амортизацията на инвестиционните имоти се начислява от месеца следващ месеца на въвеждането им в експлоатация.

4. Инвестиции

4.1. Дъщерни са предприятията, юридически лица, контролирани от "Лидер строй монтаж" ООД. Юридическите лица, които са дъщерни на дъщерното предприятие, също се смятат за дъщерни предприятия.

Контрол съществува, когато контролиращото предприятие притежава властта, директно или индиректно, да управлява финансовата и оперативна политика на друго предприятие (контролирано), в резултат на обстоятелствата:

- притежава мнозинство от гласовете на акционерите или съдружниците в друго предприятие (дъщерно предприятие);
- е акционер или съдружник в дъщерното предприятие и има право да назначава или да освобождава мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на друго предприятие (дъщерно предприятие);
- има право да упражнява господстващо влияние върху предприятие (дъщерно предприятие), в което е акционер или съдружник по силата на договор или клауза в учредителния му акт;
- е акционер или съдружник, притежаващ най-малко 20 на сто или повече от правата на глас в друго предприятие, и мнозинството на членовете на административното ръководство и/или членовете на управителния или надзорния съвет на другото предприятие, които са заемали длъжностите си през последните два отчетни периода и до датата на съставяне на консолидираните финансови отчети, са назначени единствено по силата на упражняване на правата на глас;
- единствено то контролира мнозинството от гласовете на акционерите или съдружниците в това предприятие (дъщерно предприятие) по силата на договор с други акционери или съдружници в предприятието;
- има правомощията да упражнява или действително да упражнява доминиращо влияние или контрол върху дъщерното предприятие;
- предприятието майка и дъщерното предприятие се управляват общо от предприятието майка.

В индивидуалния си финансов отчет на "Лидер строй монтаж" ООД инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Инвестицията се отчита по себестойност (цена на придобиване). Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

4.2. Асоциирани са предприятията, върху които "Лидер строй монтаж" ООД оказва значително влияние¹, но не и контрол върху финансовата им и оперативна политика.

В индивидуалните финансови отчети на предприятието инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат по себестойностния метод съгласно СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия. Отчита се приход от инвестицията единствено до степента, в която се получават суми при разпределение на натрупаните печалби на предприятието (дивиденди), в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията. Разпределенията, надвишаващи тези печалби, представляват възстановяване на инвестицията и се отчитат като намаление на себестойността ѝ.

4.3. Други инвестиции

¹ Значително влияние - правото на участие при вземането на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на предприятието, в което е инвестирано, но не и контрол или съвместен контрол върху тази политика.

Договорните взаимоотношения с други предприятия, по силата на които "Лидер строй монтаж" ООД се е ангажирали със стопанска дейност, подлежаща на съвместен контрол, се третира и отчитат като инвестиции в смесени предприятия по реда на проложимия СС 31 – Отчитане на дялове в смесени предприятия.

5. Свързани лица

5.1. Свързани лица:

"Лидер строй монтаж" ООД има отношение на свързано лице с всяко физическо лице или близък член на това лице, което:

- упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие;
- упражнява значително влияние върху отчитащото се предприятие; или
- е член на ключов ръководен персонал на отчитащото се предприятие или на предприятието майка на отчитащото се предприятие

И/или предприятие / я, за които

- Предприятието и отчитащото се предприятие са членове на една и съща група;
- Едно предприятие е асоциирано или съвместно предприятие на другото предприятие (или асоциирано, или съвместно предприятие на член от група, на която другото предприятие е член).
- И двете предприятия са съвместни предприятия на едно и също трето лице.
- Дадено предприятие е съвместно предприятие на трето предприятие и другото предприятие е асоциирано предприятие на третото предприятие.
- Предприятието представлява план за доходи след напускане на работа в полза на наетите лица на отчитащото се предприятие или на предприятие, свързано с отчитащото се предприятие. Ако отчитащото се предприятие само по себе си представлява такъв план, финансиращите работодатели също са свързани с отчитащото се предприятие.
- Предприятието е контролирано или контролирано съвместно от лице, свързано с отчитащото се предприятие
- Лице, свързано с отчитащото се предприятие, което упражнява контрол или упражнява съвместен контрол върху отчитащото се предприятие, упражнява значително влияние върху предприятието или е член на ключов ръководен персонал на предприятието (или на предприятието майка)

5.2. Лица, които не са свързани - не се третира като свързани лица:

- Две предприятия, само защото имат един и същ директор или друг член на ключов ръководен персонал или защото член на ключов ръководен персонал на едно предприятие упражнява значително влияние върху друго предприятие;
- Двама съвместни контролиращи съдружници, само защото упражняват съвместен контрол върху съвместното предприятие;
- Предоставящи финансиране организации; професионални съюзи; предприятия за обществени услуги; държавни ведомства и агенции, които не контролират, контролират съвместно или влияят значително върху отчитащото се предприятие в процеса на нормалните им взаимоотношения с предприятието (въпреки, че те могат да ограничат свободата на действие на предприятието или да участват в процеса на вземане на решения); отделен клиент, доставчик, притежател на франчайзни права, дистрибутор или генерален представител, с когото предприятието извършва значителен обем от стопанската си дейност, просто по силата на възникналата вследствие на това икономическа зависимост.

6. Финансови инструменти

6.1. Финансови рискове и значими финансови рискове от гледна точка на финансовата стабилност на предприятието:

С оглед дейността на предприятието са налице предпоставки за определени рискове, които да оказват влияние върху оперативната му дейност. Най - значим финансов риск, на които

е изложено предприятието е отрасловият. Проявява се във вероятността от негативни тенденции в развитието на отрасъла като цяло, технологичната обезпеченост, нормативната база, конкурентната среда и характеристиките на пазарната среда за продуктите и суровините, употребявани в отрасъла. Рискът се свързва преди всичко с отражението върху възможността за реализиране на доходи в рамките на отрасъла и по-конкретно на технологичните промени или измененията в специфичната нормативна база.

Значими финансови рискове, на които е изложено дружеството са и: кредитен риск и лихвен риск.

Управлението на риска на предприятието се осъществява от *Управителя*.

Относно кредитния риск контрагентите са банки с добра репутация и висока външна оценка на кредитния рейтинг.

Дружеството посреща нуждите си от ликвидни средства, като внимателно следи плащанията по погасителните планове на дългосрочните финансови задължения, както и входящите и изходящи парични потоци, възникващи в хода на оперативната дейност. Нуждите от ликвидни средства се следят за различни времеви периоди - ежедневно и ежеседмично, както и на базата на 30-дневни прогнози. Нуждите от ликвидни средства в дългосрочен план - за периоди от 180 и 360 дни, се определят месечно. Нуждите от парични средства се сравняват със заемите на разположение, за да бъдат установени излишъци или дефицити. Този анализ определя дали заемите на разположение ще са достатъчни, за да покрият нуждите на Дружеството за периода.

Ръководството е разработило кредитна политика и кредитният риск се следи на месечна база.

Дружеството не използва финансови инструменти с цел минимизиране на потенциалните последици от съществуващите макроикономически и други рискове, свързани с влиянието на основни макроикономически фактори.

6.2. Възприета в предприятието политика относно финансовите инструменти:

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

6.2. Класификация

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

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

6.2.2. Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им.

Финансови пасиви, държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж - финансови пасиви, които са с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, и по отношение на които намерението на предприятието е да ги запази до настъпване на падежа им;

Финансови пасиви, възникнали първоначално в предприятието - финансови пасиви, създадени от предприятието посредством директно получаване на пари, стоки или услуги.

6.3. Първоначална оценка

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

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

6.4. Последваща оценка

6.4.1. Финансови активи, държани за търгуване и финансови активи, обявени за продажба - по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи.

Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието с фиксиран падеж и недържани за търгуване и инвестиции, държани до настъпване на падеж - по амортизируема стойност чрез използване на метода на ефективната лихва, която стойност се коригира с всякакви отчисления за обезценка и несъбираемост.

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

6.4.2. Финансови пасиви, държани за търгуване – по справедлива стойност.

Финансови пасиви, държани до настъпване на падеж и възникналите първоначално в предприятието – по амортизируема стойност.

6.5. Обезценка

Към 31.12. финансовите инструменти се проверяват за обезценка.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, държани за търгуване се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като финансови активи, обявени за продажба се отчитат като *текущи финансови разходи*.

Обезценката на финансовите активи, класифицирани като кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието и държани за търгуване, се отчита като *други текущи разходи*.

Възстановяването на загуба от обезценка се отчита *други текущи приходи*.

Обезценката на финансовите активи, отчитани по амортизируема стойност се отчита като финансов разход.

6.6. Отписване на финансови инструменти.

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

7. Стоково-материални запаси

Базата за оценяване на стоково-материалните запаси е по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

Доставната стойност представлява сумата от всички разходи по закупуването и преработката, както и от други разходи, направени във връзка с доставянето на стоково-материалните запаси до сегашното им местоположение и състояние (материали, продукция, стоки, незавършено производство и др.). В разходите по закупуване не се включват: складовите разходи за съхраняване на материалните запаси; административните разходи; финансовите разходи; разходи от извънредно естество. Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени. Разходите за преработка включват: разходите, пряко свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които се правят в процеса на производството.

Нетната реализируема стойност представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с приблизително оценените необходими

разходи за завършване на производствения цикъл и тези, необходими за осъществяване на продажбата. В края на отчетния период, се прави оценка на нетната реализируема стойност на стоково-материалните запаси. Когато отчетната стойност на стоково-материалните запаси е по-висока от нетната реализируема стойност, тя се намалява до размера на нетната реализируема стойност. Намалението се отчита като други текущи разходи. За всеки следващ отчетен период се прави нова оценка на нетната реализируема стойност. Когато условията, довели до снижаване стойността на стоково-материалните запаси, вече не са налице, предприема се увеличение, което не може да превишава стойността на стоково-материалните запаси, която те са имали преди намалението. Възстановяването изцяло или частично на предишното намаление на отчетната стойност се отчита като увеличение на стойността на съответните стоково-материални запаси и като други текущи приходи.

Прилаганият метод за отписване на стоково-материалните запаси при тяхното потребление е:

Препоръчителен подход - стоково-материалните запаси се отписват по метода на конкретно определената стойност, когато тяхното потребление засяга конкретни партии производства, проекти или клиенти.

Когато няма условия за прилагане на метода на конкретно определената стойност се прилага един от следните методи:

а) Първа входяща - първа изходяща (FIFO) стойност, съгласно приложимия СС2

б) Среднопретеглена стойност съгласно приложимия СС2. Средната стойност се изчислява на ежемесечна база.

8. Търговски и други вземания

Търговските и други вземания се отчитат по тяхната амортизируема стойност, намалена със загуби от обезценка (*виж оповестяване на финансови инструменти*)

9. Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват налични - парични наличности, средства по разплащателни сметки в банки, банкови депозити.

10. Обезценка на активи

Балансовата стойност на активите на "Лидер строй монтаж" ООД, с изключение на стоково-материалните запаси, активите, придобивани чрез договори за строителна дейност, активите, произтичащи от доходи на персонала, финансовите активи, включени в обхвата на СС 32 "Финансови инструменти", инвестиционните имоти, оценявани по справедлива стойност, биологичните активи, оценявани по справедлива стойност, намалена с очакваните разходи при продажба и отсрочени данъчни активи, се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, с цел да се идентифицира наличието или не на признаци за обезценка.

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

Загуба от обезценка се признава винаги и единствено в случай, че балансовата (преносна) стойност на един актив или група активи, генерираща парични постъпления, част от която е той, превишава неговата възстановима стойност. В този случай балансовата стойност на актива се намаля чрез отразяването като текущ разход за дейността на загуба от обезценка до размера на неговата възстановима стойност.

При обезценка на дълготраен материален или нематериален актив, за който е създаден резерв от последваща оценка, загубата от обезценка се отразява в намаление на този резерв². Ако загубата от обезценка е по-голяма от създадения резерв, превишението се отразява като текущ разход за дейността.

Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка и само, когато загубата от

обезценка през предходни периоди е била отчетена като текущ разход и до размера на този разход.

11. Данъци от печалбата

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци. Данъкът върху печалбата се признава в Отчета за приходите и разходите – като задължение към бюджета и намаление на счетоводната печалба или увеличение на счетоводната загуба за периода, с изключение на този, отнасящ се до статии, които са признати директно в капитала, като в този случай той се представя в капитала. Текущите и отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.

Текущият данък е сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчната печалба (загуба) за периода, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса и някои корекции на дължимия данък, отнасящи се за предходни години. Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. Ако вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението се признава като актив.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Размерът на отсрочения данък е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса или тези, които се очакват да бъдат в сила след нея.

Актив по отсрочени данъци се начислява само до размера, до който е възможно бъдеща облагаема печалба да бъде налична при условие, че неизползваните данъчни загуби и кредити могат да бъдат използвани. Непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци се преразглеждат към датата на всеки финансов отчет, за да се прецени отново степента на вероятност да има достатъчни бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчният кредит.

Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

12. Провизии, условни задължения и условни активи

12.1. Като провизия в съответствие с изискванията на СС 37 – Провизии, условни задължения и условни активи в "Лидер строй монтаж" ООД се третира и отчита задължение с неопределена срочност или размер.

Провизията е реално съществуващо задължение на предприятието към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато се обективират следните условия:

а) Като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса предприятието има текущо:

- правно задължение, произтичащо от: договор – според неговите клаузи; действащото законодателство или друго приложение на закона, или
- конструктивно задължение, произтичащо от действия на предприятието, чрез които: то е показало на други страни (персонал, контрагенти, общество), че ще поеме определени задължения, които има намерение да изпълни или то е приело програма за реструктуриране, която се планира и ръководи от ръководството.

б) има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;

в) може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

За признаването ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.

Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

Не се признават провизии, свързани с бъдещи разходи за дейността на предприятието.

12.2. Като условни активи в "Лидер строй монтаж" ООД се третират възможните активи, възникнали в резултат на минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено единствено от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

Условните активи обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в предприятието да постъпи поток икономически ползи.

Условните активи не се признават във финансовите отчети. Условен актив се оповестява, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно. Когато обаче реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и подлежи на признаване.

12.3. Като условни задължения в "Лидер строй монтаж" ООД се третират:

а) Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на предприятието.

б) Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.

Условните задължения не се признават във финансовите отчети.

Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Условните задължения се оценяват продължително, за да се определи дали се е появила вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи. Ако се е появила такава вероятна необходимост за статия, която преди е била третирана като условно задължение, провизията се признава във финансовите отчети за периода, през който е настъпила промяната.

13. Доходи на персонала

В предприятието са реализират и по реда на СС 19 – Доходи на персонала се начисляват суми за доходи на персонала по видове, както следва:

13.1. Краткосрочни доходи на персонала - онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях.

Предприятието признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

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

14. Правителствени дарения и правителствена помощ

Първоначално финансиране от Правителството (правителствено дарение), както и получените в предприятията дарения от трети лица се отчитат като финансиране, когато има значителна сигурност, че "Лидер строй монтаж" ООД ще получи финансирането и ще изпълни условията, при които то е отпуснато.

Правителствено дарение, целящо да обезщети предприятието за текущо възникнали разходи се признава като приход на систематична база в същия период, в който са възникнали разходите.

Правителствено дарение или дарения от трети лица, целящи да компенсират предприятието за направени разходи по придобиване на амортизируеми активи, се признава като приход от финансиране пропорционално на начислената за периода амортизацията на активите, придобити с полученото финансиране.

Правителствени дарения и дарения от трети лица, свързани с придобиването на неамортизируеми активи, се признава като приход от финансиране на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението.

Опростените данъци се отразяват като приходи от финансиране за периода, в който е направено опрощаването, когато те текущо са били отразени като разход за дейността.

Опростените заеми без условия се отчитат като текущи приходи. Опростените заеми при определени условия се отчитат като финансиране и признават като приходи от финансиране при изпълнение на съответните условия.

15. Лизинг

15.1. Финансов лизинг

По реда на СС 17 – Лизинг, като договор за финансов лизинг в "Лидер строй монтаж" ООД се третират договорите, при които наемодателят прехвърля на наемателя в значителна степен всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива.

Разграничаването между финансов лизинг и експлоатационен лизинг при тяхното текущо отразяване и периодично представяне във финансовите отчети се извършва в съответствие с принципа "предимство на съдържанието пред формата".

15.1.1. Предприятието като лизингодател по договори за финансов лизинг:

В началото на лизинговия договор като вземане се отчита определената в договора обща сума на наемните плащания.

Разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив се отразява като финансов приход за бъдещи периоди, които се признават в текущия период, пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

Отдадения актив се отписва по неговата балансова стойност.

Като текущ финансов приход за периода се признава част от финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания.

15.1.2. Предприятието като лизингополучател по договори за финансов лизинг:

Финансовият лизинг се признава в началото на лизинговия договор като актив и пасив в счетоводния баланс.

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

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

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

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

15.2. Експлоатационен лизинг

15.2.1. Предприятието като наемодател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемодател се признават като постъпления от продажби (наеми) на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

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

15.2.2. Предприятието като наемател по договори за експлоатационен лизинг

Плащания (начислените наемни вноски) по експлоатационен лизинг, по който предприятието е страна - наемател се признават като разход за външни услуги на база линейния метод за времето на продължителност на лизинговия договор.

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

16. Търговски и други задължения

Търговските задължения, лихвените заеми и кредити се отчитат първоначално по цена на придобиване, намалена с присъщите разходи по транзакцията. След първоначалното признаване, лихвените заеми и кредити се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между номинал и размера на падеж се отчита в обема на разходите през периода на ползване на заема на база ефективния лихвен процент (*виж оповестяване на финансови инструменти*).

17. Приходи

Основните източници на приходи за "Лидер строй монтаж" ООД са приходи от обичайната търговска дейност на дружеството – строителство на сгради – жилищни и нежилищни, търговски площи и обекти, комплексни строително-монтажни услуги.

Приходът от продажбата на продукция, стоки и други активи се признава, когато значителна част от рисковете и ползите, присъщи на собствеността, се прехвърлят на купувача, налице е икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата и направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходи от извършени услуги се признават пропорционално на степента на завършеност на услугата към датата на баланса при условие, че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност се определя на база анализ на свършената работа.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденди се признава, когато сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена и за предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива. Лихвеният приход включва разликата между отчетната стойност на дълговото вложение и сумата му на падежа. Ефективният доход се определя чрез лихвения процент, с който се дисконтира потокът от бъдещите парични постъпления, очаквани през срока на ползване на актива, до сумата на началната отчетна стойност на актива.

Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.

Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване. Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа.

18. Ефекти от промените във валутните курсове

Текуща оценка на валутните активи и пасиви в "Лидер строй монтаж" ООД се извършва към последно число на всеки месец.

Към датата на изготвяне на годишния финансов отчет е извършена оценка на валутните активи и пасиви по заключителен курс.

19. Промени в приблизителните счетоводни стойности

При изготвянето на финансовите си отчети предприятието използва приблизителни счетоводни стойности. Използването на разумни приблизителни стойности при изготвянето на финансовите отчети е основно изискване, което осигурява тяхната достоверност.

Очакванията и основните допускания се преразглеждат текущо.

Промяната на счетоводните оценки се признава, както следва:

- в периода на промяната - ако промяната засяга само този период;
- за периода на промяната и бъдещите периоди - ако промяната засяга и тях
- ефектът върху бъдещи периоди, ако има такъв, се признава, когато тези бъдещи периоди настъпят.

20. Фундаментални грешки

Грешка, свързана с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и) се класифицира като фундаментална по смисъла на приложимия СС 8, когато повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

Възприети критерии за класификация на дадена грешка като фундаментална по смисъла на СС 8 – Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика:

- ✓ за грешки касаещи приходите или разходите на Дружеството – 1,5% от приходите за съответния период;
- ✓ за грешки свързани с активите и пасивите – 1,5% от сумата на баланса.

За коригиране на фундаментална грешка по смисъла на приложимия СС 8, тъй като повлиява съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и) в предприятието се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8 фундаменталната грешка, свързана с предходния период, за който се отнася се отчита през текущия период чрез увеличаване (или намаляване) на салдото на неразпределената печалба от минали години (непокрита загуба от минали години - когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението).

В годишния финансов отчет сравнителната информация от предходния отчетен период се произчислява.

21. Промени в счетоводната политика

В предприятието не се третира като промяна на счетоводната политика:

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

За отразяване на промяната в счетоводната политика се прилага:

Препоръчителния подход, съгл. приложимия СС 8.

Промяната в счетоводната политика се прилага с обратна сила. Всяка корекция вследствие на промяната се отразява като корекция на салдото на неразпределената печалба/непокрита загуба от минали години.

Сравнителната информация се преизчислява.

Разликата от преизчисляване на разходите за данъци в отчета за приходите и разходите за предходния период се сочи като корекция на неразпределената печалба/непокритата загуба.

Промяната в счетоводната политика се прилага без обратна сила, когато корекцията на салдото на неразпределената печалба от минали години не може да бъде надеждно определено.

22. Договори за строителство

Дружеството не е предприемач по договор/и за строителство.

23. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Годишния финансов отчет на "Лидер строй монтаж" ООД подлежи на одобрение за публикуване от страна на Управителя.

Всички събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване за публикуване се класифицират в съответствие със СС 10 – Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет, като:

- коригиращи събития - събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет, и
- некоригиращи събития - събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни материални активи

1.1. Дълготрайните материални активи на "Лидер строй монтаж" ООД включват:

- Земи, сгради, машини и оборудване, компютърна техника, съоръжения, транспортни средства и офис обзавеждане представени в балансова статия "Дълготрайни материални активи".

В хиляди лева	Земи	Сград и	Машини оборудване , компютърна техника	Съоръжени я	Транспортни и средства	Офис обзавеждан е	Други	Общо
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2022 г.	189	798	582	111	127	8	127	1942
Новопридобит и активи	17	1775	683	117	22	7	54	2675
Отписани активи	164	115						279
Салдо към 31.12.2022 г.	42	2458	1265	228	149	15	181	4338
Последваща оценка								
Увеличение								
Намаление								
Салдо към 31.12.2022 г.	42	2458	1265	228	149	15	181	4338
Отчетна стойност								
Салдо към 01.01.2023 г.	42	2458	1265	228	149	15	181	4338
Новопридобит и активи	16		301	254	129	49	22	771
Отписани активи				15	3			18
Салдо към 31.12.2023 г.	58	2458	1566	467	275	64	203	5091
Последваща оценка								
Увеличение								
Намаление								
Салдо към 31.12.2023 г.	58	2458	1566	467	275	64	203	5091

1.2. Очаквани средни срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	2023 г.	2022 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване, компютърна техника	3,3	3,3
Съоръжения	4	4
Транспортни средства	4-10	4-10
Офис обзавеждане	2-6,67	2-6,67
Други ДМА	6,67-7	6,67-7

1.3. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи:

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Машины и оборудване, компютърна техника	78	42
Транспортни средства	20	
Други ДМА	1	
Общо отчетна стойност:	99	42

1.4. Към 31.12.2023г. в Дружеството няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи.

1.5. През текущия и предходни отчетни периоди не са отчитани загуби от обезценка на дълготрайни активи.

1.6. В дейността си предприятието използва дълготрайни материални активи, върху които не притежава право на собственост.

Дружеството наема машини и транспортни средства.

1.7. Към 31.12.23г. за обезпечаване на задължения на дружеството по банкови кредити и овърдрафти към датата на финансовия отчет са предоставени дълготрайни материални активи – виж 9.3.3.

1.8. Към датата на финансовия отчет дружеството има предоставени аванси за придобиване на ДМА в размер на 182 хил.лв

1.9. През настоящия отчетен период не е извършвана промяна в метода на амортизация на дълготрайните материални активи.

2. Свързани лица и сделки с тях

2.1. Идентификация на свързаните лица

2.1.1. Свързани лица, контролиращи „Лидер строй монтаж“ ООД

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
Валентин Янков Ганчев	Съдружник 67,62%
Станислава Божидарова Иванова-Ганчева	Съдружник 32,38%

2.2. Класификация на свързаните лица за целите на представянето в отчета

2.2.1. Други свързани лица

Наименование и правна форма	Описание на типа свързаност
“Род екс” ООД	50% участие на Валентин Ганчев и Управител 50% участие на Станислава Иванова-Ганчева и Управител
“Мета 8” ЕООД	100% участие на Валентин Ганчев и управител
„Ганчеви инвест“ ООД	50% участие на Валентин Ганчев и Управител 50% участие на Станислава Иванова-Ганчева и Управител
“ОПУ” ЕООД	100% участие на Станислава Иванова-Ганчева и управител
“АЛАКТА АД”	50% участие на Лидер строй монтаж ООД и Изпълнителен директор – Валентин Янков Ганчев
“БЕРИЯ ” ООД	25% участие на Лидер строй монтаж ООД и Валентин Ганчев и Управител
“МЕТА ПЛАН” ООД	50% участие на Валентин Ганчев и Управител

2.3. Сделки (транзакции) със свързани лица

2.3.1. Сделките със свързани лица през 2023г. се свеждат до:

Фирма	Тип свързаност	Обем на сделките през одитирания период в без ДДС	Характер на сделките	Салдо към 31.12.2023 г. в хил. лева	
				Вземане	Задължение
"Мета 8" ЕООД	Друго свързано лице	2375	Покупки на материали и външни услуги		339
"Мета 8" ЕООД	Друго свързано лице	1837	Продажба на материали и външни услуги	762	
"Ганчеви инвест" ООД	Друго свързано лице		Покупки на външни услуги		2
"Ганчеви инвест" ООД	Друго свързано лице		Продажба на услуги	65	

"Мета план" ООД	Друго свързано лице	39	Покупки на материали и външни услуги		
"Мета план" ООД	Друго свързано лице	3	Продажба на материали и външни услуги	3	

През 2023г. е предоставена допълнителна парична вноса на асоциирано предприятие в размер на 199 хил.лв., като салдото на вземането към 31.12.2023г. е в същия размер.

Сделките със свързани лица през 2022г. се свеждат до:

Фирма	Тип свързаност	Обем на сделките през одитирания период в без ДДС	Характер на сделките	Салдо към 31.12.2022 г. в хил. лева	
				Вземане	Задължение
"Мета 8" ЕООД	Друго свързано лице	253	Покупки на материали и външни услуги		16
"Мета 8" ЕООД	Друго свързано лице	1834	Продажба на материали и външни услуги	1320	
"Ганчеви инвест" ООД	Друго свързано лице	12	Покупки на външни услуги		2
"Ганчеви инвест" ООД	Друго свързано лице		Продажба на услуги	108	

2.3.2. Получени кредити.

През предходни и/или настоящия период дружеството е получило кредити, както следва:

Наименование на свързаното лице	Задължение в началото на периода (хил.лв.)		Получени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Задължение в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Станислава Иванова-Ганчева	20			1	20			1
Общо:	20							1

2.3.3. Предоставени кредити.

През предходни и/или настоящия период дружеството е предоставило кредити, както следва:

Наименование на свързаното лице	Вземане в началото на периода (хил.лв.)		Предоставени кредити (хил.лв.):	Размер на начислените лихви (хил.лв.):	Плащания по кредити (хил.лв.):		Вземане в края на периода (хил.лв.)	
	Главница:	Лихви:			Главница:	Лихви:	Главница:	Лихви:
Алакта АД			90	3			90	3
Общо:			90	3			90	3

2.4. Директори, членове на органите на управление и административни служители;

Сделки на предприятието с директори, членове на органите на управление и административни служители:

Извън начислените и оповестени суми в т.2.3.2, както и сумите признати като разход за краткосрочни доходи на персонала с членове на органите на управление не са налице други сделки.

3. Стоково-материални запаси

3.1. Дейността на дружеството налага да се поддържат определени наличности от стоково-материални запаси. Към датата на финансовия отчет техният състав включва:

3.1.1. Суровини и материали

Материални запаси	Сума в хил.лв. към	
	31.12.2023г.	31.12.2022г.
Незавършено производство	156	1605
Материали (за строителство)	109	19
Стоки	17	101
Общо материални запаси:	282	1725

3.2. Отчетната стойност на стоково-материалните запаси, представени по нетна реализируема стойност към датата на годишния финансов отчет е 282 хил.лв.

Към 31.12.2023г. не е извършвана обезценка на СМЗ, тъй като ръководството счита, че балансовата им стойност не се отклонява съществено от нетната им реализируема стойност.

4. Търговски и други вземания

4.1. Към датата на финансовия отчет вземанията на предприятието имат следния състав:

Вземания	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
----------	---------------	---------------

	Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост		Сума на вземането (хил.лв.):	Степен на изискуемост	
		До 12 месеца	Над 12 месеца		До 12 месеца	Над 12 месеца
I. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:						
Вземания от клиенти свързани лица (други, извън предприятия от група, асоциирани и смесени предприятия) (виж бележка 2.3.1)	830	830		194	194	
Вземания от други клиенти	805	207		310	310	
I. Общо вземания от клиенти и доставчици	1635	1635		504	504	
II. Вземания по предоставени заеми, в т.ч.:						
Главници	650	650				
Вземания от предприятия от група (виж бележка 2.3.3)	90	90				
Вземания от трети лица	560	560				
Лихви	3	3				
Вземания от предприятия от група (виж бележка 2.3.3)	3	3				
Вземания от трети лица						
II. Общо вземания по предоставени заеми	653	653				
III. Други вземания, в т.ч.						
Вземания по гаранции	2	2		36	36	
Вземания от свързани лица (виж бележка 2.3.1)	199		199			
Други вземания	20	20		19	19	
III. Общо други вземания	221	221	199	55	55	
Всичко сума на вземанията - брутен размер	2509	2310	199	559	559	
Сума на обезценка						
Нетен размер на вземанията	2509	2310	199	559	559	

Вземания по предоставени аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:

Предоставени аванси за дълготрайни активи (ДА) и стоково-материални запаси (СМЗ)	Сума на предоставените аванси (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Предоставени аванси за ДА, в т.ч.:		
Аванси към доставчици трети лица	182	
Предоставени аванси за СМЗ, в т.ч.:		
Аванси към доставчици трети лица	566	42

Аванси към свързани лица (виж бележка 2.3.1)	999	1214
Общо аванси за дълготрайни активи и стоково-материални запаси:	1747	1256

5. Пари и парични еквиваленти

5.1. Компонентите на паричните наличности и паричните еквиваленти, представени в счетоводния баланс са:

Компонент:	Сума (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой:	241	10
Парични средства в безсрочни разплащателни сметки в BGN:	2401	
Общо:	2642	10

6. Капитал

6.1. Регистрираният капитал на "Лидер строй монтаж" ООД към 31 декември 2023г. възлиза на 305 400 лв. и е разпределен в 3 054 броя дялове с номинална стойност 100 лв. (виж бележка 2.1.1.)

6.2. Натрупана печалби (загуби) от минали години

Равнение на неразпределената печалба / непокрита загуба

Финансов резултат		Стойност (хил.лв.)
Натрупани печалби към	31.12.2021 г.	683
Неразпределена печалба		683
Непокрита загуба		
Увеличения от:		562
Печалба за годината		562
Преоценъчен резерв		
Намаления от:		59
Загуба за годината		
Корекция на грешка		59
Натрупани печалби към	31.12.2022 г.	1186
Неразпределена печалба		1186
Непокрита загуба		
Увеличения от:		742
Печалба за годината		742
Преоценъчен резерв		
Намаления от:		
Загуба за годината		
Корекция на грешка		
Натрупани печалби към	31.12.2023 г.	1928
Неразпределена печалба		
Непокрита загуба		

7. Провизии за пенсии и други подобни задължения

7.1. Дължими суми по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите в замяна на труда им за изминалия (изминалите) отчетен период:

Задължения за компенсируеми отсъствия	Сума (хил.лв.)
	2023г.
В началото на периода	0
Начислени	3
Изплатени	
Преизчисления	

В края на периода, в т.ч.:	3
- за възнаграждения за компенсируеми отсъствия	3
- за осигуровки върху компенсируеми отсъствия	

8. Други провизии и сходни задължения

През отчетният период, в дружеството няма начислени провизии или сходни задължения.

8.1. Няма съществени съдебни спорове, по които дружеството е ответник и съответно е начислило провизии по смисъла на СС 37 - Провизии, условни задължения и условни активи.

8.2. Условни активи:

През отчетният период, не са възниквали обстоятелства, налагащи признаването на условни активи.

8.3. Условни пасиви

„Лидер строй монтаж“ ООД има сключени договор за стандартен инвестиционен кредит за закупуване на машини и договор за бизнес овърдрафт с общ кредитен лимит 1600 хил.лв.. Съдължници по кредита са съдружника и Управител в дружеството, в качеството си на физическо лице и „МЕТА 8“ ЕООД. По сключените договори е учредена ипотека на недвижим имот собственост на „МЕТА 8“ ЕООД – поземлен имот с площ 5009 кв.м. находящ се гр.Варна, блу. Владислав Варненчик ведно със сграда с ЗП 1628 кв.м. и сграда с ЗП 865 кв.м.

„Лидер строй монтаж“ ООД има и предоставено обезпечение - особен залог върху всички настоящи и бъдещи вземания за наличности по сметките на дружеството, както и върху част от притежаваните машини, съоръжения и оборудване с отчетна стойност 504 хил.лв.

9. Задължения

Задължения	Сума на задължението (хил.лв.):	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
I. Задължения към финансови предприятия (виж т. 10.1.), в т.ч.:		
1. Банкови заеми - овърдрафт	1424	1912
2. Финансов лизинг	87	110
I. Всичко задължения към финансови предприятия:	1511	2022
II. Получени аванси от клиенти:		
1. От други клиенти	3227	2188
II. Всичко получени аванси от клиенти:	3227	2188
III. Задължения към доставчици:		
1. Задължения към други доставчици	440	592
2. Задължения към свързани лица (виж бележка 2.3.1.)	341	18
III. Всичко задължения към доставчици:	781	610
IV. Задължения към бюджета, в т.ч.:		
1. За данък върху добавената стойност	555	8
2. Корпоративен данък	224	37
2. Осигуровки	26	16
3. Данъци върху трудови възнаграждения	8	1
IV. Всичко задължения към бюджета, в т.ч.:	813	60
V. Задължения към персонала	93	56
VI. Други задължения по заеми	1	20
1. Към свързани лица (виж бележка 2.3.2.)	1	20
2. Към други физически лица		

VI. Всичко други задължения	2	
Всичко сума на задълженията	6428	4956

9.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия	31.12.2023г.		31.12.2022г.	
	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)	Сума (хил.лв.)	в т.ч. до 1 година (хил.лв.)
Банкови заеми - овърдрафт	1350	1114	1912	561
Финансов лизинг	161	51	110	38
Общо задължения към финансови предприятия:	1511	1165	2022	599

Дружеството, няма задължения изискуеми след повече от 5 години.

10. Лизинг – предприятието като лизингополучател

Предприятието е лизингополучател по лизингови договори, в т.ч.

Финансов лизинг за придобиване на 2 броя багери и 1бр. лек автомобил.

Експлоатационен лизинг, свързан с употребата на машини и транспортни средства.

10.1. Финансов лизинг

Стойност на получените по финансови лизингови договори активи:

Получени активи по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
2 бр. Багери и 1бр.лек автомобил	210	106
Общо стойност на получените активи по финансови лизингови договори:	210	106

Задължения по финансови лизингови договори:

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
ОТП лизинг ЕООД	87	110
ОББ Интерлийз ЕАД	74	110
Всичко задължения по финансови лизингови договори:	161	110

10.2. Оперативен лизинг

Задължения по лизингови договори:

Задължения по оперативни лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Задължения по оперативен лизинг		8
Всичко задължения по лизингови оперативни лизингови договори:		8

11. Правителствени дарения, правителствена помощ и приходи за бъдещи периоди

През текущия период има възникнали и отчетени приходи с характер на приходи за бъдещи периоди в размер на 140 хил. лева във връзка с предстоящи строително-монтажни работи на клиент.

12. Разходи

Брутен финансов резултат

Статии влизащи в състава на Брутният финансов резултат	Приход/Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.

Нетни приходи от продажби	19583	10129
Намаление на незавършеното производство	1450	1309
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		166
Други приходи	93	767
Разходи за материали	(10116)	(5421)
Разходи за външни услуги	(1514)	(2594)
Брутен финансов резултат	6596	4356

12.1. Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Разходи за материали	10116	5421
Разходи за услуги	1514	2594
Разходи за амортизации	645	437
Разходи за персонала	1241	1076
Балансова стойност на продадени активи	1365	1572
Други оперативни разходи	168	379
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1450	0
Общо оперативни разходи:	16499	11479

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

12.1.1. Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Строителни материали	9105	4916
Други разходи за материали	1011	505
Общо разходи за материали	10116	5421

12.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Строителни услуги	843	802
Услуги с механизация	215	1125
Наеми	68	384
Транспортни услуги	28	26
Други разходи за дейността	360	257
Общо разходи за външни услуги	1514	2594

12.1.3. Разходи за персонала

12.1.3.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	2023г.	2022г.
Ръководители	2	2
Специалисти	5	3
Техници и приложни специалисти	5	5
Помощен административен персонал	2	3

Квалифицирани работници	30	24
Машинни оператори	12	11
Строителни работници	37	44
Общо:	93	92

12.1.3.2. Краткосрочни доходи на персонала - сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала:

Разходи за персонала	Сума (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Възнаграждения:		
в т.ч. на ключов управленски персонал	205	77
в т.ч. на административен персонал (специалисти)	179	179
в т.ч. други категории персонал	667	659
Осигуровки:	190	161
Общо:	1234	1076

12.1.4. Други оперативни разходи

12.1.4.1. Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Строителни материали	1365	1298
ДМА	0	274
Общо балансова стойност на продадени активи	1365	1572

12.2. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2023 г.	2022 г.
Разходи за лихви, в т.ч.:	84	30
- Банкови кредити/овърдрафти	77	26
- Лихви по лизингови договори	7	4
Други финансови разходи, в т.ч.:	16	32
- банкови такси	16	32
Общо финансови разходи:	100	62

13. Данъци от печалбата

14.1. Текущ данък върху печалбата:

Параметри:	Стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Облагаема печалба	3247	883
Ставка на корпоративния данък	10%	10%
Данък върху печалбата	325	88

14. Приходи

14.1. Приходи от оперативната дейност

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Приходи от продажби на стоки, в т.ч.:	1393	1079
Продажба на стоки	1393	1079
Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	18190	
Строителни услуги	18190	9050
Увеличение на незавършеното производство		1309
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		166
Други приходи, в т.ч.:	93	767
Приходи от финансиране		1

Продажба на ДМА		275
Други	93	491
Всичко приходи от оперативна дейност:	19676	12371

Нетни приходи от продажби според клиентите, признати през периода:

Категория	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2023г.	2022г.
Приходи от реализация на трети лица	17743	8295
Приходи от реализация на свързани лица	1840	1834
Обща сума на нетните приходи от продажби:	19583	10129

15. Промени в приблизителните счетоводни стойности

През отчетния период не е извършвана промяна в приблизителните счетоводни стойности.

16. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходния период, които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8.

17. Промени в счетоводната политика

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

18. Събития след датата на годишния финансов отчет

След датата на годишния финансов отчет до датата на неговото одобряване не са настъпили съществени некоригиращи събития.

19. Одобрение на финансовия отчет

Годишният финансов отчет е официално одобрен за публикуване от Управителя с решение от 29.08.2024 г.

Дата на съставяне: 29.08.2024 г.

Съставител: Венета Василева Андонова

Изготвил: Венета Василева Андонова

"Лидер строй монтаж" ООД:
Валентин Янков Ганчев - Управител

ЛИДЕР СТРОЙ МОНТАЖ ООД