„НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
към 31.12.2023

Финансовият отчет за годината завършваща на 31.12.2023 г. е одобрен и подписан от името на "НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ" ЕООД от:

Ръководител:

Мая Касева

Съставител:

Елена Славова - Борисова

ДОКЛАД НА РЪКОВОДСТВОТО ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА ГОДИНАТА ЗАВЪРШВАЩА НА 31.12.2023

Докладът на ръководството за дейността за годината завършваща на 31.12.2023 г. е одобрен и подписан от името на "НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ" ЕООД от:

Ръководител:

Мая Косева

СЪДЪРЖАНИЕ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

1. СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ
3. ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
5. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 : СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ /ДЪЛГОТРАЙНИТЕ/ АКТИВИ
6. ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ ЕООД
към 31.12.2023 г.

	АКТИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	***Нетекущи (дълготрайни) активи***		
II.	**Дълготрайни материални активи**		
1.	Земи и сгради, в т.ч.	681	693
	земи	565	565
	сгради	116	128
2.	Машини, производствено оборудване и апаратура	43	57
3.	Съоръжения и др.	122	130
	Общо за група II :	**846**	**880**
IV.	**Отсрочени данъци**	**34**	**36**
	Общо за раздел Б :	**880**	**916**
В	***Текущи (краткотрайни) активи***		
II.	**Вземания**		
1.	Вземания от клиенти и доставчици , в т.ч.	161	70
	над 1 година		
4.	Други вземания, в т.ч.	6	16
	над 1 година		
	Общо за група II :	**167**	**86**
IV.	**Парични средства, в т.ч.**		
	- в брой	12	10
	- в безсрочни сметки / депозити/	1 066	1 153
	Общо за група IV :	**1 078**	**1 163**
	Общо за раздел В:	**1 245**	**1 249**
Г	***Разходи за бъдещи периоди***	**2**	**1**
	СУМА НА АКТИВА	**2 127**	**2 166**

Диана Рангелова
Регистриран одитор

	ПАСИВ РАЗДЕЛИ,ГРУПИ,СТАТИИ	текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	***Собствен капитал***		
I	**Записан капитал**	**323**	**323**
IV.	**Резерви**		
4.	Други резерви	1 016	1 031
	Общо за група IV:	**1 016**	**1 031**
V.	**Натрупана печалба, загуба от минали години,в т.ч.**		
	- непокрита загуба	(2)	(90)
	Общо за група V:	**(2)**	**(90)**
VI.	**Текуща печалба (загуба)**	**105**	**100**
	Общо за раздел А:	**1 442**	**1 364**
Б	***Провизии и сходни задължения***		
1.	Провизии за пенсии и други подобни задължения	109	77
3.	Други провизии и сходни задължения	66	104
	Общо за раздел Б:	**175**	**181**
В	***Задължения***		
3.	Получени аванси, в т. ч.	303	373
	- до 1 година	303	373
	- над 1 година	-	
4.	Задължения към доставчици, в т.ч.	18	26
	- до 1 година	18	26
	- над 1 година	-	-
8.	Други задължения, в т.ч.	168	194
	до 1 година	168	194
	над 1 година	-	-
	- към персонала , в т.ч.	89	95
	до 1 година	89	95
	над 1 година	-	-
	- осигурителни задължения, в т.ч.	35	38
	до 1 година	35	38
	над 1 година	-	-
	- данъчни задължения, в т.ч.	33	49
	до 1 година	33	49
	над 1 година	-	-
	Общо за раздел В, в т.ч.:	**489**	**593**
	- до 1 година	**489**	**593**
	- над 1 година	**-**	**-**
Г	***Финансирания и приходи за бъдещи периоди***		
	- финансирания	21	26
	- приходи за бъдещи периоди	-	2
	Общо за раздел Г:	**21**	**28**
	СУМА НА ПАСИВА	**2 127**	**2 166**

Дата на съставяне:
15.3.2024

Съставител:
Елена Славова - Борисова

Ръководител:
Мая Косева

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД - Диана Рангелова,
регистриран одитор № 619

0619 Диана Рангелова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ ЕООД
към 31.12.2023 г.

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
А	**РАЗХОДИ**		
2.	**Разходи за суровини материали и външни услуги, в т.ч.**	**969**	**1 124**
	а/ суровини и материали	164	230
	б/ външни услуги	805	894
3.	**Разходи за персонала, в т.ч.**	**1 181**	**988**
	а/ разходи за възнаграждения	1 021	847
	б/ разходи за осигуровки в т.ч.	160	141
	- осигуровки, свързани с пенсии		
4.	**Разходи за амортизации и обезценка, в т.ч.**	**132**	**158**
	а/ разходи за амортизации и обезценка на дълготрайни материални и нематериални дълготрайни активи, в т.ч.	89	110
	- разходи за амортизации	89	110
	б/ разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи	43	48
5.	**Други разходи, в т.ч.**	**115**	**172**
	а/ балансова стойност на продадени активи (без продукция)		30
	б/ провизии		37
	Общо разходи за оперативната дейност	**2 397**	**2 442**
7.	**Разходи за лихви и други финансови разходи , в т.ч.**	**2**	**4**
	Общо финансови разходи	**2**	**4**
8.	**ПЕЧАЛБА ОТ ОБИЧАЙНА ДЕЙНОСТ**	**117**	**110**
	ОБЩО РАЗХОДИ	**2 399**	**2 446**
10.	**СЧЕТОВОДНА ПЕЧАЛБА**	**117**	**110**
11.	**Разходи за данъци от печалбата**	**12**	**10**
13.	**ПЕЧАЛБА**	**105**	**100**
	ВСИЧКО	**2 516**	**2 556**

		текуща година (хил.лв.)	предходна година (хил.лв.)
Б	**ПРИХОДИ**		
1.	**Нетни приходи от продажби в т.ч.:**	**2 080**	**1 729**
	Услуги	2 080	1 729
4.	**Други приходи, в т.ч.**	**416**	**816**
	- приходи от финансирания	8	59
	Общо приходи от оперативна дейност	**2 496**	**2 545**
7.	**Други лихви и финансови приходи в т.ч**	**20**	**11**
	Общо финансови приходи	**20**	**11**
	ОБЩО ПРИХОДИ	**2 516**	**2 556**
	ВСИЧКО	**2 516**	**2 556**

Дата на съставяне:
15.3.2024

Съставител:
Елена Славова - Борисова

Ръководител:
Мая Косева

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД - Диана Рангелова, регистриран одитор № 619

0619 Диана Рангелова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК

на НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ ЕООД

за 2023 г.

(хил.лв.)

Наименование на паричните потоци	текущ период			предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	2 719	772	1 947	2 763	944	1 819
Парични потоци,свързани с трудови възнаграждения		1 559	(1 559)		1 324	(1 324)
Парични потоци,свързани с лихви, комисионни, дивиденти и други подобни		2	(2)		4	(4)
Платени и възстановени данъци от печалбата		5	(5)		25	(25)
Плащания при разпределение на печалби		10	(10)			-
Други парични потоци от основна дейност	-	390	(390)	1	337	(336)
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 719**	**2 738**	**(19)**	**2 764**	**2 634**	**130**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци,свързани с дълготрайни активи		66	(66)	450	152	298
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**-**	**66**	**(66)**	**450**	**152**	**298**
В.Парични потоци от финансова дейност						
Всичко парични потоци от финансовата дейност (В)	-	-	-	-	-	-
Г. Изменение на паричните средства през периода			(85)			428
Д. Парични средства в началото на периода			1 163			735
Е. Парични средства в края на периода			1 078			1 163

Дата на съставяне:
15.3.2024

Съставител:
Елена Славова - Борисова

Ръководител:
Мая Косева

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД - Диана Рангелова, регистриран одитор № 619

0619 Диана Рангелова Регистриран одитор

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

на НАУЧНОИЗСЛЕДОВАТЕЛСКИ СТРОИТЕЛЕН ИНСТИТУТ-НИСИ ЕООД

за 2023 г.

хил.лв.

		резерви	*финансов резултат от минали години*			
	Записан капитал	*Други резерви*	*Неразпределена печалба*	*Непокрита загуба*	*текуща печалба/ загуба*	*Общо собствен капитал*
1. Салдо в началото на отчетния период	**323**	**1 031**		**(90)**	**100**	**1 364**
6. Финансов резултат за текущия период					105	**105**
7. Разпределения на печалба, в т.ч.:			90		(100)	**(10)**
за дивиденти			(10)			**(10)**
8. Покриване на загуба			(90)	90		**-**
9. Последващи оценки на активи и пасиви	-	(15)	-	-	-	**(15)**
в т.ч. - увеличение - актюерска печалба		(17)				**(17)**
- намаление - отсрочен данък		2				**2**
10. Други изменения в собствения капитал				(2)		**(2)**
13. Собствен капитал към края на отчетния период	**323**	**1 016**	**-**	**(2)**	**105**	**1 442**

Дата на съставяне:
15.3.2024

Съставител:
Елена Славова - Борисова

Ръководител:
Мая Косева

Заверил:
СМАРТ ОДИТ ЕНД КОНСУЛТИНГ ЕООД
Диана Рангелова, регистриран одитор № 619



Приложение1

СПРАВКА

ЗА НЕТЕКУЩИТЕ(ДЪЛГОТРАЙНИТЕ) АКТИВИ

на

към 31.12.2022 г.

(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	постъпили през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	увеличение	намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана 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				-			-				-			-	-
2. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи				-			-				-			-	-
3. Търговска репутация				-			-				-			-	-
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане				-			-				-			-	-
Общо за група I:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Дълготрайни материални активи				-			-								
1. 1. Земи и сгради, в т.ч.:	1 137	-	-	1 137	-	-	1 137	444	12	-	456	-	-	456	681
земи	565			565			565	-			-			-	565
сгради	572			572			572	444	12		456			456	116
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	776	34		810			810	719	48		767			767	43
3. Съоръжения и други	361	21		382			382	231	29		260			260	122

4.	Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	-	52	52	-			-	-			-			-	-	
	Обща сума II:	2 274	107	52	2 329	-	-	2 329	1 394	89	-	1 483	-	-	1 483	846	
III.	**Дългосрочни финансови активи**																
1.	Акции и дялове в предприятия от група				-			-				-			-	-	
2.	Предоставени заеми на предприятия от група				-			-				-			-	-	
3.	Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-	
4.	Предоставени заеми, свързани с асоциирани и смесени предприятия				-			-				-			-	-	
5.	Дългосрочни инвестиции				-			-				-			-	-	
6.	Други заеми				-			-				-			-	-	
7.	Изкупени собствени акции				-			-				-			-	-	
	Обща сума III:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
IV.	**Отсрочени данъци**	36	18	20	34			34				-			-	34	
	Общо нетекущи (дълготрайни) активи	**2 310**	**125**	**72**	**2 363**	-	-	**2 363**	**1 394**	**89**	-	**1 483**	-	-	**1 483**	**880**	

Дата:
15.3.2024

Съставител:
Елена Славова - Борисова

Ръководител:
Мая Косева

ПРИЛОЖЕНИЕ 2 : ПОЯСНИТЕЛНИ СВЕДЕНИЯ

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието
„Научноизследователски строителен институт – НИСИ" ЕООД

Управител
Мая Христова Косева

Съставител
Елена Борисова

Държава на регистрация на предприятието
РБългария

Седалище и адрес на регистрация
обл. София, общ. Столична, гр. София 1618,
бул. „Никола Петков" № 86

Обслужващи банки:
„Обединена Българска Банка" ЕАД
„Централна Кооперативна Банка" АД

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

Предмет на дейност и основна дейност на предприятието:
Научно-изследователска, развойна и иновационна дейност в областта на строителството; разработване на предложения и проекти за технически нормативни актове и стандарти; иновационна инженерингова дейност; оценяване на строителните продукти и системи за производствен контрол, разработване на технически спецификации, изпитване на конструкции, технологично оборудване, строителни материали, продукти и суровини за производството им, анализи и експертни оценки на строителни продукти, конструкции, земна механика, антикорозионни защити и енергийна ефективност; издаване на сертификати, документи за оценяване и технически оценки, национални одобрения и становища; обучение на кадри; информационно и програмно осигуряване на строителството, отдаване под наем на предоставеното му собствено недвижимо имущество и други дейности, незабранени със закон.

Дата на финансовия отчет
31.12.2023г.

Отчетен период
Годината започваща на 01.01.2023 г. и завършваща на 31.12.2023 г.

Сравнителна информация за предходен период
Годината започваща на 01.01.2022 г. и завършваща на 31.12.2022 г.

Дата на одобрение за публикуване
15.03.2024 г.

Орган одобрил отчета за публикуване
Решение от 15.03.2024 г. на Управителя на Дружеството

БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Финансовият отчет е изготвен съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005 г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005 г., изм. ДВ. бр.86 от 26 Октомври 2007 г. в сила от 01.01.2008 г., изм. и доп. с Постановление на Министерски Съвет №394 от 30.12.2015г. От 01.01.2016 г. влязоха в сила промени в Националните счетоводни стандарти. Предприятието се е съобразило с промените. Стойностите се преизчислени и прекласифицирани за всички представени периоди във финансовия отчет. Последни изменения в НСС са обнародвани с ДВ. бр.15 от 19 Февруари 2019г., касаещи изменения в СС 17 Лизинг. Дружеството се е съобразило с тях.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева и изготвя своите финансови отчети в съответствие с българското счетоводно и данъчно законодателство. Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев.
Стойностите в отчета са посочени в хиляди български лева.
От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият годишен отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, като за следните обекти същата е модифицирана:
- СМЗ – оценка към 31 декември по нетна реализируема стойност, но не по-висока от цена на придобиване;
- ДМА – по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и загуби от обезценки
- Вземания – по цена на придобиване, намалена със загуби от обезценка

Промени в счетоводната политика
Дружеството не е извършило промени в прилаганите счетоводни политики за 2023 г. Политиките са прилагани през 2023 г. последователно спрямо предходната 2022 година.

Действащо предприятие
Финансовия отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие и ръководството счита, че предприятието ще остане действащо и ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Принципът «предположение на действащо предприятие» е основен счетоводен принцип при изготвянето на финансовите отчети.

В случай, че на управляващия орган са известни данни, които водят до несигурност относно възможността предприятието да продължи своята дейност, тези данни се оповестяват в приложението. Към датата на одобрение на финансовия отчет не са налице данни и индикации относно застрашаване приложението на принципа на действащо предприятие.

Текущи и нетекущи активи
Активите се представят в счетоводния баланс като текущи (краткотрайни/краткосрочни) или нетекущи (дълготрайни/дългосрочни) в зависимост от целта при придобиването им.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани или реализирани в оперативния цикъл на предприятието, се представят като текущи активи.
Активите, които са придобити с цел да бъдат използвани/държани за продължителен период от време (през повече от един оперативен цикъл) в дейността на предприятието, се представят като нетекущи активи.
Оперативният цикъл е времето от придобиване на активите (материали, суровини и други), които влизат в процес на преработка, до реализация на създадения продукт в парични средства. Оперативния цикъл на предприятието е между 3 и 12 месеца в зависимост от вида на предоставяните услуги.
Когато актив се реализира като част от оперативния цикъл на предприятието, той се представя като текущ дори и тогава, когато не се очаква да бъде реализиран през следващите 12 месеца.
Активите, които са придобити с цел последваща продажба (търговска цел), се представят като текущи активи.
Актив се класифицира като нетекущ ако не отговаря на критериите за класифициране като текущ.

Нематериални активи

Като нематериални активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в СС 38.

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- Създаден в предприятието нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в предприятието, т.е. не се включват: вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.
- Когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на безвъзмездна сделка, се определя по справедливата му стойност.
- Първоначалната оценка на нематериален актив, получен в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон, се определя по стойността му, приета от Агенция по вписванията.

Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност, намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка.

Вътрешно създаден нематериален актив се признава и отчита като нематериален актив в зависимост от фазата на създаване, в която се намира, а именно:

- Вътрешно създаден нематериален актив, възникнал от изследователска дейност (изследователска фаза на вътрешен проект), не се признава като нематериален актив; по време на изследователската фаза на един вътрешен проект предприятието не може да докаже по безспорен начин, че има наличие на нематериален актив, който вероятно да доведе до бъдещи икономически изгоди;
- Вътрешно създаден нематериален актив, който възниква в резултат на дейност по развитие (фаза на развитие от вътрешен проект), се признава за нематериален актив, когато предприятието може да докаже:
  a. Техническа способност за завършване на нематериалния актив, така че да бъде готов за употреба или продажба;
  b. Намерение за завършване на нематериален актив и за неговото използване или продажба;
  c. Способност за използване или продажба на нематериалния актив;
  d. Начините, по които нематериалният актив ще доведе до генерирането на бъдещи икономически изгоди, включително наличието на пазар или полезността му при вътрешна за предприятието употреба;
  e. Наличие на адекватни технически, финансови и други ресурси, необходими за финализиране на развитието, използването или продажбата на нематериалния актив, и
  f. Способност за оценяване на разходите, произтичащи от нематериалния актив по време на неговото развитие.

Последващи разходи
Разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато 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 и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност;
- увеличаване на производителността;
- подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
- разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
- съкращаване на производствените разходи;
- икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Нематериален актив се отписва по балансовата му стойност при окончателно извеждане от употреба.
Нематериални активи се отписват от баланса на предприятието при :

- продажба - разликата между нетния приход от продажбата и балансовата стойност се отчита като печалба или загуба;
- замяна с други активи - не се отчита печалба или загуба, освен в случаите когато нематериален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен нематериален актив или други активи или ако това е предвидено в друг счетоводен стандарт;
- трансформиране в стока с цел последваща продажба - не се отчита печалба или загуба; цената на придобиване на стоката е балансовата стойност на отписания нематериален актив;
- трансформиране във финансови активи - в съответствие със счетоводен стандарт, регламентиращ такъв вид трансформация;
- бракуване - разликата между балансовата стойност и стойността на получените в резултат на бракуването активи се отчита като печалба или загуба.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи съгласно СС 4:
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.
Към 31.12.2023 г. (към 31.12.2022 г.) Дружеството не отчита нематериални активи.

Дълготрайни материални активи:
Като дълготрайни материални активи се отчитат активи които отговарят на критериите на СС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700,00 лв. Активите които имат стойност по-ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.
Всеки дълготраен материален актив се оценява при придобиването му:

- по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на СС 16;
- по себестойност - когато са създадени в предприятието;
- по справедлива стойност - когато са получени в резултат на безвъзмездна сделка;
- по оценка, приета от Агенцията по вписванията, и всички преки разходи - когато са получени в резултат на апортна вноска по реда на Търговския закон.

Последващото оценяване се отчита по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период .

Размяна на активи
Когато дълготраен материален актив е получен в резултат на замяна или частична замяна срещу друг несходен дълготраен материален актив или други активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички прехвърлени парични средства. Възникналата разлика между цената на придобиване на получения актив и сумата от балансовата стойност на

отдадения актив и всички прехвърлени парични средства се отчита като печалба или загуба. Когато материален дълготраен актив се придобива в замяна на подобен актив, който има сходна употреба в същата сфера на стопанската дейност и сходна справедлива стойност, не се признава никаква печалба или загуба за съответната сделка. Цената на придобиване на новия актив е балансовата стойност на отдадения актив. Когато справедливата стойност на получения актив представлява доказателство за намалената стойност на отдадения актив, първо се намалява стойността на отдадения актив и тази намалена стойност се приписва на новия актив. Последващи разходи свързани с отделен дълготраен материален актив се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно предприятието да придобие икономически изгоди над първоначално оценената стандартна ефективност. Във всички останали случаи последващите разходи се признават за разход за периода, в който са направени. Предприятието отписва дълготраен материален актив при продажба или когато не се очакват никакви икономически изгоди от използването на актива или при освобождаването от него.

Временно изведените дълготрайни активи от употреба - за ремонтиране, за подобрения, за консервиране и т.н. не се отписват от баланса на предприятието. Разходите за консервиране (извеждане от употреба за определен период и последващо въвеждане в употреба) се отчитат като текущи разходи за периода, през който са възникнали.

Амортизация на дълготрайни материални активи съгласно СС 4:

Дълготрайните материални активи се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.
Средният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи, е както следва:

Група	Полезен живот - години
Сгради	25 години
Съоръжения	3 години и 3 месеца
Машини, оборудване	3 години и 3 месеца
Автомобили	6 години и 6 месеца
Компютри	2 години
Други дълготрайни активи	6 години и 6 месеца

Ръководството на предприятието е извършило преглед на полезния живот на ДМА на Дружеството и са определени нови полезни срокове на употреба, считано от 01.01.2020г., които са представени в таблицата. Промяната засяга полезния живот на група машини, съоръжения и оборудване и група компютри. Към 31.12.2023 г. от извършения преглед на полезния живот на активите не се наложила промяна в посочените в таблицата години по група активи.

Обезценка на дълготрайни материални активи
Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на даден дълготраен материален актив е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на актива и се определя загубата от обезценка.

Финансови активи
Предприятието прилага СС32 при отчитане на финансови активи.
Финансов актив е всеки актив който е:

- Парична сума;
- Договорно право за:
- получаване на парични суми или друг финансов актив от друго предприятие;
- размяна на финансов инструмент с друго предприятие при потенциално благоприятни условия;
- Инструмент на собствения капитал на друго предприятие;
- Компенсаторен инструмент по смисъла на чл. 2 от Закона за сделките с компенсаторни инструменти.

Финансовите активи се класифицират в зависимост от целта на придобиване, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Финансовите активи се класифицират в следните категории съгласно изискванията на СС 32:

- Финансови активи, държани за търгуване - тези, които са придобити от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърски марж.
- Финансови активи, държани до настъпване на падеж - финансови активи с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Кредити и вземания, възникнали първоначално в предприятието - финансови активи, създадени от предприятието посредством директно предоставяне на пари, стоки или услуги на дадени дебитори.
- Обявени за продажба - всички финансови активи, които не могат да се класифицират в предходните групи.

Финансови активи се признават в баланса, когато предприятието стане страна по договорните условия на инструмента.
Финансовите активи се оценяват при първоначалното придобиване по цена на придобиване, която включва:
Справедливата стойност на даденото;
Разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

- хонорари, комисиони и други възнаграждения, изплатени на агенти, брокери, консултанти, дилъри и други, пряко ангажирани със сделката лица;
- данъци, такси, разрешения и други, изплатени на борси и на регулационни органи;
- трансферни данъци и мита и други.

След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите активи както следва:

- по справедлива стойност, която не се коригира с очакваните разходи по продажбата или друг вид освобождавания на финансовите активи, класифицирани като:

Финансови активи, държани за търгуване;
Финансови активи, обявени за продажба.

- по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:

Инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
Заеми и вземания, предоставени от предприятието и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.

- по себестойност - заеми и вземания, предоставени от предприятието, които нямат фиксиран падеж

Разликите от промените в оценката на финансовите активи се отчита както следва :
Разликите от промените в оценките на финансовите активи, отчитани по справедлива стойност и класифицирани като:

- държани за търгуване (включително производните финансови инструменти) се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи;
- обявени за продажба се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи, или увеличение или намаление на резерв от преоценка за финансови инструменти, който може да бъде положителна или отрицателна величина;
- заеми и вземания, предоставени от предприятието и държани за търгуване (включително производните финансови инструменти), се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.
- обезценката на финансовите активи, отчетени по амортизируема стойност, се отчита като финансов разход.

Финансови активи се отписват изцяло или частично единствено когато договорените права по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права, произтичащи от финансов инструмент, 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.

Когато финансовият актив е отписан, създаденият за него резерв от преоценка се отчита като текущ финансов разход или текущ финансов приход.

Инвестиционни имоти

Като инвестиционни имоти съгласно СС 40 се отчитат земи и /или Сгради, и/или части от сгради, които се държат по-скоро с цел получаване на приходи от наем или за увеличаване стойността на капитала или за двете.

Инвестиционни имоти - отчитат се като дългосрочни финансови активи, с изключение на:

- изгражданите имоти, които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че предполагаемото им предназначение може да бъде като инвестиционни имоти;
- разработваните имоти (без разработваните инвестиционни имоти), които се отчитат по начин, идентичен на начина за ползваните в дейността имоти, независимо от това, че разработването може да е с цел да станат инвестиционни имоти.

Първоначалното оценяване на инвестиционен имот се извършва по неговата цена на придобиване определена съгласно СС40. Разходите по сделката се включват в първоначалната оценка.

При първоначалната оценка на инвестиционния имот се включват всички трайно прикрепени дълготрайни материални активи, без които инвестиционният имот не би могъл да осъществява предназначението си.

Последващи разходи, свързани с инвестиционен имот, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към инвестиционния имот, се отразяват като увеличение на балансовата му стойност, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално предвидените.

Такива са разходите, които водят до:

- увеличаване на полезния срок на годност на инвестиционния имот;
- увеличаване използваемостта на инвестиционния имот;
- подобряване качеството на инвестиционния имот;
- разширяване на възможностите за ползване на инвестиционния имот;
- съкращаване на разходите, свързани с инвестиционния имот.

Всички други последващи разходи се признават като текущи разходи за периода, през който са понесени.

Предприятието е избрало модела на цената на придобиване като своя счетоводна политика, която се прилага към всеки от инвестиционните имоти при последващото оценяване на инвестиционните имоти.

Инвестиционните имоти се представят в баланса на предприятието като дългосрочни инвестиции, съгласно СС1 Представяне на финансовите отчети.

Тъй като дружеството отдава отделни части от свои недвижими имоти (част от терени и част от сгради – отделни стаи от административни сгради, отделни части от производствени халета и складови помещения), преценката на ръководството е, че не могат да бъдат отделени от активите, които се ползват за основната дейност на дружеството. Поради това, не се отчитат инвестиционни имоти към 31.12.2023г. (респективно 31.12.2022г.) Отдаденият под наем имот в м. Баба Алино, Варна (земя и сграда) е с балансова стойност 1 хил.лв., и поради несъществеността му същият не е рекласифициран в групата на инвестиционни имоти.

Обезценка на инвестиционни имоти

Съгласно изискванията на СС36 към датата на изготвяне на финансовия отчет се прави преценка дали съществуват индикации, че стойността на инвестиционните имоти е обезценена. В случай на такива индикации се изчислява възстановимата стойност на инвестиционните имоти и се определя загубата от обезценка.

Дялове и участия

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС27.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС28.
Инвестициите които представляват малцинствени дялове се отчитат по справедлива стойност класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС32.
Към 31.12.2023 г. (респективно към 31.12.2022г.) дружеството не отчита инвестиции в дялове и участие в предприятия.

Стоково – материални запаси

Стоково-материални запаси са краткотрайни материални активи под формата на:

- материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на услуги. Те могат да са обект и на преки продажби, когато това се прецени от предприятието;

Нетна реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност, намалена с необходимите разходи за завършване на производствения цикъл и разходите, необходими за осъществяване на продажбата.
Материалните запаси се оценяват от предприятието по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност, като разликата се отчита като други текущи разходи за дейността.
Доставната стойност включва сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение.
Не се включват в разходите по закупуване:

- складовите разходи за съхраняване на материалните запаси;
- административните разходи;
- финансовите разходи;
- извънредните разходи.

Тези разходи се отчитат като текущи разходи за периода, през който са извършени.
Преките разходи за предприятието са: разходи за материали, разходи за работна заплата на работниците заети в основното звена и направления, преки разходи за външни услуги от подизпълнители.
Променливите общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на стопанската дейност, но не могат да се отнесат конкретно по определен договор или поръчка.
Разпределението на променливите разходи в себестойността на предоставяните услуги се извършва на база на на утвърдени проценти за всяка секция. Процентното разпределение се отнася за разходите за ел.енергия, природен газ, телефонни разходи и вода. За останалите разходи отнасянето на разхода към съответната секция се идентифицира и разхода се направлява в момента на отчитането му при осчетоводяване на първичния документ.
Ежемесечно се определят разходите по звена, приходите по звена и се определя счетоводния резултат.
Разходи които не се включват в себестойността на предоставяните услуги и се отчитат като текущи за периода са:

- количества материали, труд и други разходи извън нормалните граници за дейността на предприятието.
- разходи за съхранение на материалите в склад.
- административни разходи.
- разходи по продажбите (чисто маркетингови разходи).

Потреблението на материални запаси се оценява по средно претеглена стойност.
Дружеството не поддържа налични материални запаси. Основно материалите се закупуват при необходимост от тях и се влагат директно в дейността на дружеството.

Вземания

Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на услуги, стоки, ДМА, пари или парични еквиваленти на дебитори.
Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по себестойност.
След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.

Кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж, се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.
Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност се отчита като текущи разходи за периода.

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.
Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Парични средства
Паричните средства включват парични средства в брой и в безсрочни депозити, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, високоликвидни инвестиции, които са лесно обръщаеми в конкретни парични суми и съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Разходи за бъдещи периоди
Като разходи за бъдещи периоди се представят предплатените разходи които касаят следващи отчетни периоди и извършени разходи за получаването на приходи, за които приходите не могат да бъдат надеждно определени към датата на финансовия отчет.

Собствен капитал
Предприятието прилага концепцията за поддържане на финансовия капитал.
Счита се, че предприятието поддържа собствения си капитал, когато неговият стойностен размер в края на отчетния период е най-малко равен на размера му в началото на отчетния период, след приспадане на: вложения капитал от собствениците през периода; сумите, разпределени между собствениците; преоценката, отразена в собствения капитал. Поддържането се измерва в номинални парични единици.
Собственият капитал на предприятието се състои от:

- Основен капитал включващ :

Записан капитал –представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация

- Законови резерви – образувани от разпределение на печалба съгласно изискванията на Търговския закон.
- Резерв съгласно учредителен акт.
- Други резерви – образувани по решение на собствениците на капитала.
- Финансов резултат включващ:

Неразпределена към датата на финансовия отчет натрупана печалба от предходни периоди.
Непокрита към датата на финансовия отчет натрупана загуба от предходни периоди.
Печалба/загуба от периода.

Предприятието е приело счетоводна политика да отразява корекции от промяна на счетоводна политика и фундаментални грешки чрез коригиране на салдото на неразпределената печалба/загуба в началото на отчетния период съгласно СС8. Сравнителната информация за предходните периоди се преизчислява с размера на корекциите. Когато намалението на неразпределената печалба е по-голямо от салдото на неразпределената печалба преди намалението, разликата се отчита като непокрита загуба от минали години.

Финансови пасиви

Финансов пасив е всеки пасив, който представлява договорно задължение за:

- предоставяне на парични суми или финансов актив на друго предприятие;
- размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия;

Класификация на финансовите пасиви според СС 32:

- Държани за търгуване - финансови пасиви, поети от предприятието с цел получаване на печалба, произтичаща от краткосрочни колебания в цените или в дилърските маржове.
- Държани до настъпване на падеж - финансови пасиви с фиксирано или определяемо плащане и фиксиран падеж, които предприятието има положителното намерение и възможност да запази до настъпване на падежа им.
- Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви.

След първоначалното признаване предприятието оценява по:

- По амортизируема стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в предприятието,
- По справедлива стойност - финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

Задължения

Като краткосрочни се класифицират задължения които са:
- без фиксиран падеж
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират задължения които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

Кредити, търговски и други задължения са финансови пасиви възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.

След първоначалното признаване кредитите и търговските задълженията, които са без фиксиран падеж се отчитат по оценената при придобиването им стойност.

Кредитите и задълженията, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Данъчни задължения

Текущите данъчни задължения на предприятието не произтичат от договорни взаимоотношения и не се класифицират като финансови пасиви.

Текущият данък за текущия и предходни периоди се признава като пасив до степента, до която не е платен. Текущите данъчни пасиви за текущия и предходни периоди се оценяват по сумата, която се очаква да бъде платена на данъчните органи при прилагане на данъчни ставки и данъчни закони, действащи към датата на баланса.

Доходи на персонала

Доходите на персонала са възнагражденията предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд, включващи: краткосрочни доходи, доходи след напускане, други дългосрочни доходи, доходи при напускане, доходи под формата на компенсации с акции или дялове от собствения капитал.

В доходите на персонала се включват и възнагражденията по договори за управление и контрол, възнагражденията по извънтрудови правоотношения на наети лица.

Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на СС се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.

За ненатрупващите се компенсируеми отпуски предприятието не признава задължение и разход до момента на отпуска, тъй като трудовият стаж на персонала не увеличава размера на обезщетението.
Предприятието има политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.
Доходите при напускане, предоставяни на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение.
Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

Провизии, условни задължения и условни пасиви

Провизия се признава, когато са изпълнени следните критерии:

- предприятието има текущо правно или конструктивно задължение като резултат от минали събития към датата на изготвянето на баланса;
- има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим паричен поток от ресурси, включващи икономически изгоди;
- може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението.

Размерът на признатата провизия трябва да бъде най-добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.
Най-добрата оценка на разходите, необходими за покриване на текущо задължение, е сумата, която предприятието би платило пропорционално за погасяване на задължението към датата на баланса или за да го прехвърли към трета страна по същото време; често обаче е невъзможно или неоправдано скъпо да се погаси или прехвърли задължение към датата на баланса; въпреки това оценката на сумата, която предприятието би платило, за да погаси или прехвърли задължението, представлява най-добрата оценка на разходите, които биха били необходими за покриване на текущо задължение към датата на баланса;
Оценките на резултата и финансовия ефект се определят от ръководството на предприятието, като се вземе предвид и минал опит с подобни транзакции и в някои случаи доклади на независими експерти; вземат се предвид и всички обстоятелства, настъпили като следствие от събития след датата на баланса;
Провизията се измерва преди облагане с данъци, като последствията от облагането с данъци се отчитат в съответствие със СС 12 - Данъци от печалбата.
Когато се очаква, че някои или всички необходими за създаването на провизия разходи ще бъдат възстановени (направени застраховки), възстановяването се признава тогава и само тогава, когато е практически сигурно, че тези средства ще се възвърнат, ако предприятието уреди задължението си. Възвърнатите средства трябва да се третират като отделен актив. Признатият размер на възвърнатите средства не бива да надвишава размера на провизията.
Провизиите се преразглеждат към датата на всеки баланс и се преизчисляват с цел да се отрази текущата най-добра оценка. Ако вече не е вероятно да бъде необходим изходящ поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението, поддържането на провизията следва да се прекрати.
Провизиите за задължения се признават в размер на предполагаемото задължение и се отчитат като текущи други разходи, като се вземат под внимание:
а) рисковете, несигурността и предполагаемите алтернативни резултати;
б) действащите пазарни цени и възможните промени в техните стойности;
в) възможни бъдещи законодателни и технологични промени.
Формираните текущи задължения от начисляване на провизии се отчитат като Провизии за задължения, отделно от съществуващите задължения за дейността на предприятието.
Предприятието е организирало аналитична отчетност за задълженията от провизии в зависимост от породилите ги събития.
Отписаната неизплатена част от задължението, формирано от провизии, се отчита като финансов приход.
Условни задължения
Условните задължения не се признават в баланса на предприятието .
Условното задължение се оповестява, освен ако вероятната необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически ползи, за погасяване на задължението е отдалечена във времето.

Когато предприятието е отговорно заедно и поотделно за дадено задължение, частта от задължението, която трябва да се покрие от другите страни, се третира като условно задължение. Предприятието признава провизия за частта от задължението, за която съществува вероятна необходимост от изходящ паричен поток ресурси, включващи икономически изгоди, освен в изключително редките случаи, когато не може да бъде направена надеждна оценка.
Условни активи
Условните активи не се признават във финансовите отчети до момента, когато реализацията на прихода е практически сигурна, тогава свързаният с нея актив не е условен актив и признаването му е необходимо.
Предприятието оповестява условен актив, когато постъпването на поток икономически ползи е вероятно.

Чуждестранна валута
Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.
Закупената валута се оценява по валутния курс на придобиване.
Продадената валута се оценява по валутния курс на продажбата.
Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. Текущо през годината съгласно счетоводната политика се прави преоценка на валутните позиции месечно.

Данъци от печалбата
Текущите данъци от печалбата за текущия и предходни данъчни периоди се признават като пасив до размера, до който не са платени. В случай, че вече платените данъци от печалбата за текущия и предходни периоди надвишават дължимата сума за тези периоди, превишението следва да се признае като актив.
Текущият данък от печалбата се определя по данъчните ставки, които се прилагат към датата на финансовия отчет.
Текущият данък от печалбата се представя в отчета за приходите и разходите като разход за данъци от печалбата за периода, с който се намалява счетоводната печалба или се увеличава счетоводната загуба, освен в случаите когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал.
Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика, данъчната загуба или данъчния кредит. Предприятието преразглежда към датата на всеки отчет непризнатите активи по отсрочени данъци и балансовата стойност на признатите активи по отсрочени данъци , 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 данъчния кредит.
Определеният върху облагаемите временни разлики данък от печалбата се признава като пасив по отсрочени данъци.
Пасив по отсрочени данъци се признава задължително за всички възникнали облагаеми временни разлики.
Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчните ставки съгласно данъчното законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира или пасивът да се уреди. Оценяването следва да отразява данъчните ефекти на начина, по който предприятието очаква да възстанови активите или да уреди пасивите.
В случаите когато за различните компоненти на данъчна печалба се прилагат различни данъчни ставки, активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по ефективната (и/или конкретната очаквана) данъчна ставка съгласно данъчното законодателство на база на очакваната данъчна печалба за периодите, в които активът се реализира или пасивът се уреди.
Измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, освен тези , които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал, се представят във финансовия отчет като разход за данъци от печалбата.

Промяната в сумата на активите и пасивите по отсрочени данъци, които са дебитирани или кредитирани директно в собствения капитал се отчита в същата балансова статия.

Лизинг

Класификацията на лизинговите договори се осъществява в началото на лизинга на базата на критерии. При промяна на условията на лизинговия договор, които водят до промяна на критериите, се извършва нова класификация на лизинговите договори.

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".

Лизингов договор се класифицира като финансов, когато:

- Наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива;
- наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
- наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
- срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
- в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив;
- наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.

Вземанията и задълженията по договори за финансовият лизинг се признават съответно като актив и пасив в счетоводния баланс на наемателя 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.

При финансов лизингов договор, когато предприятието е наемател:

- отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните плащания;
- записва наетия актив по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски;
- отчита като финансов разход за бъдещи периоди разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания;
- признава като текущ финансов разход за периода 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;
- начислява амортизация на амортизируемите наети активи - в съответствие с възприетата амортизационна политика за подобни амортизируеми собствени активи;
- намалява задължението си с изплатените през срока на договора суми.

При финансов лизингов договор, в случаите когато предприятието е наемодател:

- отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- отчита в текущия период 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;
- отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато предприятието е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);

- отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

Когато предприятието е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

- като разходи за външни услуги начислените наемни вноски;
- чрез задбалансови сметки наетите активи по справедливата им цена.

Дългосрочни договори за услуги

Приходите по договора се измерват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение.

Сумата на приходите по договора може да се увеличава или намалява през различните периоди, в следните случаи:

- при договаряне за изменения в обема на работите или по отношение на изплащането на искове и материални стимули извън първоначално договорените;
- сумата на договорените приходи при договор на базата на "твърда цена" може да се увеличи в резултат на клаузи, свързани с увеличаването на разходите;
- сумата на приходите по договора може да се намали вследствие на неустойки, произтичащи от закъснение по вина на дружеството при изпълнението на договора;

Изменението на обема на работите се отчита като приход по договора, когато:

- има вероятност клиентът да одобри изменението и сумата на приходите, произтичащи от изменението;
- сумата на приходите може да бъде надеждно измерена.

Разходите по договора включват:

- разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, използвани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни;
- разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по изпълнение на договора;
- други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорна дейност или не могат да бъдат причислени към даден договор, са: общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора; разходи, свързани с продажби; разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора; амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

Разходите по договора включват разходи, които се отнасят към даден договор за времето от датата на възлагането на договора до окончателното му изпълнение. Разходите, понесени по сключването на договора се включват като част от разходите по договора. Те не се включват като част от разходите по договора, когато са осъществени през текущия период, а договорът е сключен през следващ период. В този случай те се отчитат като текущи разходи за дейността, а не по изпълнението на договора.

Признаване на приходите и разходите по договора.

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

Признаването на приходите и разходите се извършва чрез отнасянето им към етап на завършване на договора. Този метод се определя като "Дял на завършен договор".

При метода "Дял на завършен договор" на приходите по договора съответстват разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.
Приходите по договора се признават като приход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е била извършена работата, за която се отнасят.
Разходите по договора се признават като разход в отчета за приходите и разходите през отчетните периоди, когато е извършена работата, за която те се отнасят.
Всяко очаквано превишение на общата сума на разходите по договора спрямо общата сума на приходите по договора се признава незабавно като текущ разход и се представя в счетоводния баланс като провизия.
Когато резултатите от даден договор не могат да бъдат надеждно предвидени:

- приходите трябва да бъдат признати само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора трябва да бъдат признати за разход за периода, през който са направени.

Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби трябва да бъдат незабавно признати като други разходи за дейността.

Обезценки на активи

Обеценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС32 и СС36 регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.
Извършените обезценки през текущия период са представени в допълнителната информация към статиите на финансовия отчет.
Дружеството отчита обезценки на търговски вземания.

Печалба, загуба за отчетния период.

Признатите за отчетния период приходи и разходи се включват в отчета за приходите и разходите при определяне на печалбата или загубата за отчетния период, освен ако счетоводен стандарт изисква или позволява друго.
Печалбата или загубата от обичайна дейност е печалбата или загубата преди данъците за сметка на печалбата.
Счетоводната печалба или загуба се определя като разлика между общите приходи и общите разходи преди приспадане на данъците за сметка на печалбата.
Когато естеството на приходните или разходните статии при определянето на печалбата или загубата от обичайната дейност е важно за обясняване на резултатите от дейността, естеството и размерът на такива статии се отразява отделно.

Приходи

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.
Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение под формата на парични средства.
Приходът се признава, когато:

- е вероятно предприятието да има икономическа изгода, свързана със сделката;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат измерени;
- приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи (принцип на съпоставимост между приходите и разходите).

Предприятието не признава приходи, когато разходите не могат да бъдат надеждно изчислени. При тези обстоятелства всяко получено плащане се признава за пасив (задължение).
Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:
Приходи от продажба на стоки и други активи - при предаване, прехвърляне собствеността и на значителните рискове и изгоди, свързани със собствеността на активите и стоките на купувачите.

При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента. При предоставяне на услуги по сертифициране, одит, измерване, приходите се признават в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на баланса.
При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор, ако този етап може да бъде надеждно измерен както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването и могат да бъдат надеждно измерени.
Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора, по линейния метод за целия срок на експлоатационен лизингов договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база. Дружеството дефинира като стимул при експлоатационен лизинг – плащанията към наемателя свързани с поемане на разходите по подобрения на наетото имущество. Тези плащания са направени при сключване или подновяване на експлоатационният лизинг и са договорени отделно от минималните лизингови плащания и условния наем. Общата сума на плащанията за стимули се признава като намаление на прихода от наем за целия срок на лизинговия договор на линейна база. Дружеството сключва обикновено договори за наем за едногодишен период и при подновяването им през текущата година не е предоставило стимули на наемателите си.
Приходите от лихви се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.
Лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение.
Дивидентите се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.
Излишък на активи - приходът се признава при установяване на излишъка.
Отписани задължения - приходът се признава при изтичане на давностния срок или при наличие на други основания за отписване на задълженията.
Глоби, неустойки, лихви и други - приходът се признава след установяване на правото за тяхното получаване съгласно договор или чрез съдебен иск.
Ценови разлики по липси и начети - признават се за приход при плащане на липсите или начетите.

Разходи
Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и едновременно с това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.
Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които предприятието отчита и са свързани с обичайната дейност.
Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Свързани лица
Предприятието спазва разпоредбите на СС24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.
Свързано лице - е лице по смисъла на Международните счетоводни стандарти, приети в съответствие с Регламент (ЕО) № 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на международните счетоводни стандарти (ОВ, L 243, 11/09/2002).
Контрол - за целите на този стандарт е този по смисъла на СС 27 - Консолидирани финансови отчети и отчитане на инвестициите в дъщерни предприятия
Значително влияние - за целите на този стандарт е това по смисъла на СС 28 - Отчитане на инвестициите в асоциирани предприятия.
Косвено притежание - възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия - без ограничения, и по съребрена линия - до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора.
Сделки между свързани лица - прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Едноличен собственик на капитала – Министерство на регионалното развитие и благоустройство
Управител – Мая Христова Косева
Свързани лица пи линия на собственост:

Агенция Пътна Инфраструктура
Автомагистрали ЕАД
Български ВиК Холдинг ЕАД

Съгласно счетоводната политика на дружеството задължително се оповестява следната информация.
Взаимоотношения между свързани лица, при които е налице контрол, се оповестяват задължително независимо от наличието или липсата на сделки между свързаните лица.
При наличието на сделки между свързаните лица в годишните им финансови отчети се оповестяват:
а) видът на сделката:
- прехвърляне или учредяване на вещни права;
- покупко-продажба на продукция или стоки;
- оказване или получаване на услуги;
- договор за посредничество;
- лизингов договор;
- лицензионен договор;
- финансиране (дарение);
- заем;
- гаранция;
- управленски договор;
б) елементите на сделката:
- обемът на сделката - като стойност или в процент от нетния обем на продажбите;
- сумите или процентите на неуредените разчети по сделката;
- ценовата политика - отклонения от характерната справедлива стойност за дадената сделка.
На оповестяване подлежат и сделките между предприятието и:
- членовете на органите на управление;
- административния персонал.

Дружеството оповестява, че има извършени сделки и взаимоотношения и разчети със свързани лица към 31.12.2023г., респективно към 31.12.2022г.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ
Правителствените дарения се отчитат само тогава, когато предприятието е сигурно, че спазва съпътстващите ги условия и даренията ще бъдат получени.
Правителствените дарения се отчитат като финансиране, освен ако в закон е определен друг ред на отчитане, което финансиране се признава като приход в текущия период, както следва за:
- дарения, свързани с амортизируеми активи - пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активи, придобити в резултат на дарението;
- дарения, свързани с неамортизируеми активи - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по даренията; когато се даряват неамортизируеми дълготрайни активи, дарението (финансирането) се отразява като приход на определена от предприятието база, свързана с условията на дарението. Срокът, през който се признава приходът, не може да бъде по-дълъг от 20 години;
- дарения, свързани с преотстъпени данъци - през периодите, през които са отразени разходите за изпълнение на условията по преотстъпването на данъците.
Преотстъпеният корпоративен данък и намалението на корпоративния данък по смисъла на Закона за корпоративното подоходно облагане се отчита като резерв.
Правителствените дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.
Получените от предприятието дарения от трети лица се отчитат по реда на СС 20.
Опростените данъци се отразяват като приходи 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.

Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

-естеството на събитието;

-оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

Б. Нетекущи дълготрайни активи

II. Дълготрайни материални активи

Балансовите стойности и движението на дълготрайните материални активи е посочено в Приложение 1 към финансовия отчет.

Дружеството оповестява следната информация:

1. Дружеството няма дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост - като залог по договори, обезпечения и др.

2. Дружеството за 2023 г. няма временно извадени от употреба дълготрайни материални активи, които не се използват в дейността на дружеството за 2023 г. Ръководството предприема политика на консервиране за онези активи, които не се използват в дейността, като причините за това обикновено са, че тези активи са стари и нуждаещи се от ремонт. Ръководството на дружеството към 31.12.2023 г. е в процес на търсене на наематели за онези части от имотите на дружеството, които биха могли да бъдат отдадени под наем за генериране на допълнителни приходи за дружеството или стартиране на процедура по продажба при одобрение и решение на ЕСК в лицето на МРРБ.

   На 25 октомври 2022 г. „НИСИ" ЕООД продава недвижим имот, намиращ се в гр. Русе, ул. „Алея Топола", № 6, бл. „Божур" с отчетна стойност 11 549,15 лв. Същият актив беше временно изваден от дейността на дружеството към 31.12.2021 г. и за 2022 г. до датата на продажба.

   От временно изваденитe от употреба дълготрайни материални активи към 31.12.2020 г., са върнати в употреба дворно място „Баба Алино" и почивна станция „Баба Алино", находящи се в гр. Варна, поради подписване на договор за отдаване под наем. Тези активи са с балансова стойност 1 хил.лв. (сградата е напълно амортизирана, стойността на парцела е 1 хил.лв.)

3. Дружеството оповестява, че към 31.12.2023 г. няма поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, както и не са извършени авансовите плащания за бъдещи придобивания.

4. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи - по групи активи.

Групи активи	Отчетна стойност	Натрупана амортизация
Сгради	266	266
Машини и съоръжения	735	735
Транспортни средства	93	93
Други	111	111
Общо :	**1 205**	**1 205**

5. Дружеството оповестява, че не ползва в дейността си дълготрайни материални активи - чужда собственост към 31.12.2023 г., с изключение на нает автомобил на оперативен лизинг.

Групи активи	Справедлива стойност	Наемни вноски за 1 година
Транспортни средства	30	5
Общо :	**30**	**5**

6. Дружеството повестява факта, че не прилага метода на преоценената стойност, поради което няма активи, включени в общата балансова стойност на активите, които са преоценени и да имат преоценъчен резерв. Посоченият преоценъчен резерв, отчитан до 01.01.2020г. като преоценъчен резерв е формиран от ревалоризацията на активите и преоценяването им по проценти, подадени от НСИ за периодите преди 2001г., поради което към 31.12.2020 г. същия е посочен вече като други резерви.

7. Активи отдадени на оперативен лизинг - Дружеството отдава отделни части от свои недвижими имоти (терени под формата на паркоместа, обособени територии и част от сгради – като отделни стаи от административни сгради, отделни части от производствени халета и складови помещения). Преценката на ръководството е, че не могат да бъдат отделени от активите, които се ползват за основната дейност на дружеството. Поради това, не се отчитат инвестиционни имоти към 31.12.2023г. (респективно 31.12.2022г.)
Към 31.12.2023 година вземанията по наемните договори са в размер на 15 хил. лв. (респективно 31.12.2022г. 34 хил. лв.) нетни суми след приспадане на обезценка.

Група активи	Обект бул. „Никола Петков" № 86	Обект ул. „Илия Бешков" № 1
Офис помещения в административна сграда	302,31 кв.метра	228,62 кв. метра
Помещения и складове в производствени халета	517,60 кв. метра	1355,19 кв. метра
Терени и паркоместа от дворни площи	1839,00 кв. метра	2144,40 кв. метра
Общо :	**2 659,91 кв. метра**	**3 728,21 кв. метра**

През 2023 г. е увеличена единствено площта, отдадената под наем на помещения и складове в производствени халета на обект ул. Илия Бишков № 1 спрямо предходната 2022 година.

8. Дружеството не отчита активи, придобити по финансов лизинг във финансовия отчет за 2023 г., респективно 2022 г.

IV. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци 2023				31.12.2023	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации							-	-
Обезценки на вземания	71	7	42	4	(51)	(5)	62	6
Компенсируеми отпуски	83	8	81	8	(83)	(8)	81	8
Провизии за задължения	107	11	4	1	(38)	(4)	73	8
Неизплатени доходи на физически лица	20	2	14	1	(20)	(2)	14	1
Провизии за пенсиониране през ОПР	44	5	17	2	(3)	(1)	58	6
Провизии за пенсиониране през СК	33	4	18	2			51	6
Общо:	**358**	**37**	**176**	**18**	**(195)**	**(20)**	**339**	**35**
Пасиви по отсрочени данъци								
Амортизации	5	1					5	1
Общо:	**5**	**1**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5**	**1**
	353	**36**	**176**	**18**	**(195)**	**(20)**	**334**	**34**

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балановите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Ръководството на дружеството преразглежда балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи към всяка дата на финансовия отчет и ги редуцира на база собствена преценка до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

За 2023 година дружеството е на данъчна печалба, която е в размер на 82 хил.лв. (за 2022 година: данъчна печалба 187 хил.лв.)

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Вземания

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Вземания от клиенти по продажби в /нето/	**158**	**158**	**-**	**70**	**70**	**-**
Вземания бруто	214	214	-	134	134	-
Обезценка на търговски вземания	(56)	(56)	-	(64)	(64)	-
Вземания по предоставени аванси на доставчици /нето/	**3**	**3**	**-**	**-**	**-**	**-**
Вземания по предоставени аванси	3	3	-			-
Други вземания	**6**	**6**	-	9	9	-
Вземания по съдебни спорове /нето/	6	6	-	-	-	-
Вземания по съдебни спорове	12	12		6	6	
Обезценка	(6)	(6)		(6)	(6)	
Други краткосрочни вземания			-	9	9	-
Данъци за възстановяване	-	-	-	7	7	-
Корпоративен данък			-	7	7	-
Общо	**167**	**167**	**-**	**86**	**86**	**-**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2023 и 2022, съответно.
През 2023 година дружеството отчита кумулативно обезценки в размер на 56 хил. лв. за вземания от продажби и в размер на 6 хил. лв. за вземанията по съдебни спорове.
През 2022 година дружеството отчита кумулативно обезценки в размер на 64 хил. лв. за вземания от продажби и в размер на 6 хил. лв. за вземанията по съдебни спорове.
Дружеството класифицира вземанията си като текущи когато са с падеж до 12 месеца от датата на баланса.
През периода 2023 г. са реинтегрирани обезценки в размер на 37 хил.лв. и са отписани обезценки поради несъбираемост на вземанията в размер на 14 хил.лв. Начислените нови обезценки са в размер на 43 хил.лв.

IV. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**12**	**10**
В лева	11	9
Във валута	1	1
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	**1 066**	**1 153**
В лева	227	568
Във валута	839	585
Общо	**1 078**	**1163**

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на отчета е :

Вид валута	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Евро	1,955830	1,955830

Към 31.12.2023 година респективно 2022 година всички парични средства на дружеството са на разположение на ръководството на дружеството. Дружеството не отчита парични еквиваленти към датата на баланса.
Средствата на дружеството са съсредоточени в 2 първокласни банки в България – Кей Би Си Банк България ЕАД и ЦКБ АД.

Г. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнали 2023 г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
Застраховки	1	7	8	2	2	-
Общо	**1**	**7**	**8**	**2**	**2**	**-**

А. Собствен капитал

I. Записан капитал

Съдружник	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
МРРБ	32 292	322 920	322 920	100%	32 292	322 920	322 920	100%
Общо:	**32 292**	**322 920**	**322 920**	**100%**	**32 292**	**322 920**	**322 920**	**100%**

Дружественият капитал е записан по историческа цена в деня на регистрирането му в Търговски регистър при Агенция по вписванията.

IV. Резерви

	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022 г.	**1 031**	**1 031**
Преизчислени резерви към 31.12.2022 г.	**1 031**	**1 031**
Увеличения от:	2	2
Отсрочени данъци	2	2
Намаления от:	**(17)**	**(17)**
Други-актюерски печалби и загуби	(17)	(17)
Резерви към 31.12.2023 г.	**1 016**	**1 016**

Съгласно изискването на Търговския закон и Учредителния акт на дружеството предприятието е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат натрупани печалби от предходни години. Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишна загуба и на загуби от предходни години съгласно решение на Принципала. Когато средствата във фонда достигнат определения минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.
В други резерви са включени сумите от револаризация и преоценка на база статистически проценти на нетекущите активи на дружеството (земи), в периодите преди 2001 година.

V. Натрупана печалба, загуба от минали години, текуща печалба (загуба)

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022 г.	**100**
Преизчислена печалба към 31.12.2022 г.	**100**
Увеличения от:	**105**
Печалба за годината 2023 г.	105
Намаления от:	**(100)**
Покриване на загуба	(90)
Разпределение на печелба за дивиденти	(10)
Печалба към 31.12.2023 г.	**105**
Непокрита загуба към 31.12.2022 г.	**(90)**
Преизчислена загуба към 31.12.2022 г.	**(90)**
Увеличения от:	**(2)**
Други корекции	(2)
Намаления от:	**90**
Покриване на загуба	90
Загуба към 31.12.2023 г.	**(2)**
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	**10**
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	**103**

Б. Провизии и сходни задължения

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Провизии за правни задължения в т.ч.	**66**	**104**
По дългосрочен договор с клиенти	15	53
По договор по ЗДП	51	51
Провизии за пенсии и други подобни задължения	**109**	**77**
Провизии при пенсиониране на персонала	109	77
Общо	**175**	**181**

Дружеството отчита провизия във връзка с дългосрочен договор с Автомагистрали ЕАД, на основание чл. 19, ал. 1 във връзка с чл. 8 от договора за отчетен период 2023г. - в случаи на некачествено извършени услуги, разходите за повторно извършените лабораторни изпитвания са за сметка на дружеството. От начислените към 31.12.2022 година провизии по този договор

съществена част са реинтегрирани порази ненастъпили неблагоприятни условия за дружеството от извършените лабораторни изпитвания.

Дружеството начислява провизии за пенсиониране на персонала по СС 19 Доходи на персонала, като информацията за провизията е представена в следните таблици:

ПАРАМЕТРИ	2023г.
Размер на задължението в началото на периода 01 Януари	**77**
Начислени лихви през периода	**4**
Стойност на придобитите права през годината (текущ трудов стаж)	**13**
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	**(3)**
Статистическа печалба/загуба (балансиращо число)	**18**
Размер на задължението в края на периода 31 Декември	**109**

При следните допускания

1. Ръст на работната заплата

Период	%
а) през първите 3 години;	*15,00%*
б) след 3 тата година.	*8,00%*
2. Процент на дисконтиране	*5,00%*

2. Степен на оттегляне на персонала (вероятност)

За Възрастова група	% на оттегляне
18 - 30 години	*45%*
31 - 40 години	*40%*
41 - 50 години	*10%*
51 - 60 години	*5%*
над 60 години	*0%*

Възрастова структура на персонала

18 - 30 години	*4%*
31 - 40 години	*12%*
41 - 50 години	*28%*
51 - 60 години	*16%*
над 60 години	*40%*

Срок на задължението	Сума в хил. лева	%
до 1 година	9	8%
над 1 до 5 години	15	14%
над 5 до 10 години	14	13%
над 10 години	71	65%
общо	**109**	**100%**

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудов договор поради пенсиониране, дружеството изплаща обезщетиня в следните размери :
- две брутни работни заплати ако натрупания трудов стаж в дружеството е по-малък от 10 години
- шест работни заплати ако натрупания трудов стаж в дружеството е по-голям от 10 последователни години

През 2023 година дружеството е изплатило суми при пенсиониране в размер на 3 хил.лв. За 2022 година дружеството е изплатило суми в размер на 6 хил. при пенсиониране.

В. Задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Получени аванси от клиенти	303	303	-	373	373	-
Задължения към доставчици	18	18	-	26	26	-
Други задължения	168	168	-	194	194	-
Задължения по финансов лизинг от несвързани лица	1	1				
Други задължения	10	10	-	12	12	-
Задължения към персонала	89	89	-	95	95	-
Задължения към осигурителни предприятия	35	35	-	38	38	-
Данъчни задължения	33	33	-	49	49	-
Общо	**489**	**489**	**-**	**593**	**593**	**-**

Задълженията към доставчици и други текущи задължения се отчитат по цена на придобиване, която се приема за справедлива стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените активи и услуги. Дружеството не отчита нетекущи задължения, които са дължими след 12 месеца от датата на баланса.

Задължения към персонала

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Задължения към персонала	**89**	**89**	-	**95**	**95**	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	**74**	**74**	-	**75**	**75**	-
Задължения към осигурителни предприятия	**35**	**35**	-	**38**	**38**	-
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	**7**	**7**	-	**8**	**8**	-
Общо	**124**	**124**	**-**	**133**	**133**	**-**

Краткосрочните доходи на персонала са изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. Те представляват текущо задължение след приспадане на всички платени суми и полагащи се удръжки. Дължимите от дружеството осигурителни и здравни осигуровки представляват текущо задължение в баланса. Всички суми посочени като задължения са недисконтирани. В края на отчетния период дружеството отчита задължения към персонала и осигурителни предприятия за месец декември на отчетния период. В този раздел дружеството отчита и начислените суми за неизползван платен годишен отпуск от персонала към 31.12 на съответния отчетен период. Сумите се отчитат като текущи задължения тъй като се очаква използването на платения годишен отпуск да се осъществи в рамките на следващия едногодишен отчетен период.

Данъчни задължения

Вид	31.12.2023 г.			31.12.2022 г.		
	Общ размер	До 1 година	Над 1 година	Общ размер	До 1 година	Над 1 година
Данък върху печалбата	3	3	-			-
Данък върху добавената стойност	7	7	-	27	27	-
Данък върху доходите на физическите лица	22	22	-	20	20	-
Други данъци	1	1	-	2	2	-
Общо	**33**	**33**	**-**	**49**	**49**	**-**

Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

1. Финансирания

Дарение	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнали 2023 г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
Дарения – финансирания за дълготрайни активи по проект	26	5		21	6	15
Общо:	**26**	**5**	**-**	**21**	**6**	**15**

2. Приходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022 г.	Признати разходи 2023 г.	възникнали 2023 г.	Салдо 31.12.2023 г.	До 1 година	Над 1 година
Предплатени наемни вноски по оперативен лизинг	2	2		-	-	-
Общо	**2**	**2**	**-**	**-**	**-**	**-**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Разходи за суровини и материали

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Основни материали за производство	12	10
Спомагателни материали	1	1
Горивни и смазочни материали	19	19
Резервни части за автомобили	2	2
Инструменти	5	2
Ел. енергия	69	113
Вода	5	6
Офис материали и консумативи	9	6
Други материали	3	1
Офис обзавеждане и ДМА под праг	9	25
Природен газ	28	42
Електроматериали	2	3
Общо:	**164**	**230**

Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Подизпълнители	180	115
Нает транспорт, включително оперативен лизинг	24	29
Ремонти	53	173
Реклама	16	
Съобщителни услуги	30	29
Консултански и други договори	46	99
Граждански договори и хонорари	344	309
Застраховки	13	18
Данъци и такси, вкл. акредитация	37	53
Абонаменти	16	10
Други разходи за външни услуги	1	11
Калибриране	22	19
Членски внос	3	3
Други такси	5	
Сервизни и монтажни услуги	6	18
Обучения		8
Акредитация	9	
Общо	**805**	**894**

2.Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**1021**	**847**
производствен персонал	646	577
административен персонал	375	270
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	11	24
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**160**	**141**
производствен персонал	112	109
административен персонал	48	32
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	(5)	2
Общо	**1181**	**988**

Категории персонал	Списъчен състав	Списъчен състав
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Списъчен брой	**23**	**26**
Ръководители	**2**	**2**
Аналитични специалисти	**11**	**12**
Техници и други приложни специалисти	**6**	**7**
Административен персонал	**4**	**5**

Средно списъчният състав към 31.12.2023 г. е 23 души, респективно към 31.12.2022 г. е 26 души.

4.Амортизации и обезценка

Разходи за амортизации

Разходи за амортизации	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	**53**	**94**
дълготрайни материални активи	53	94
Разходи за амортизации на административни	**36**	**16**
дълготрайни материални активи	36	16
Общо	**89**	**110**

Разходи за обезценка

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи от обезценка на вземания	43	48
Общо	**43**	**48**

5.Други разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за командировки	34	16
Разходи представителни и социални	13	22
Разходи за организиране обучение на служители		9
Разходи за глоби и неустойки	1	1
Разходи за провизирани задължения	15	37
Балансова стойност на продадени дълготрайни материални активи		30
Изтекъл давностен срок		4
Ваучери за храна по чл.209 от ЗКПО	50	51
Други разходи	2	2
Общо	**115**	**172**

6. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
други финансови разходи	2	4
Общо	**2**	**4**

7. Разходи за данъци от печалбата и други данъци.

Съгласно действащото законодателство печалбите се облагат с корпоративен данък в размер 10%. За изчисляване размера на отсрочените данъци е ползвана ставка 10%, която се очаква да е валидна при обратното проявление.

За изчисляване на размера на отсрочените данъци е приложена ставка 10% поради липса на надеждна информация за предстоящи промени на данъчните ставки за корпоративния данък.

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за данъци от печалбата	12	10
Текущ данък от печалбата	8	19
Разход/приход от отсрочени данъци	4	(9)
Общо	**12**	**10**

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	31.12.2022 г.	31.12.2022 г.
Продажби на услуги в т.ч.	**2074**	**1,530**
Продажби на услуги по изпитвания и сертифициране	2074	1,530
Услуги по дългосрочни договори в т.ч.	**6**	**199**
начислени приходи по договор с Автомагистрали ЕАД	5	138
начислени приходи по договор с Технопанел ЕАД	1	61
Други приходи в т.ч.	**416**	**815**
Продажби на наеми	313	286
Приходи от паркинг	5	3
Продажба на имот в гр.Русе		450
Продажби други приходи		6
Отписани задължения		1
Реинтегриране на провизии за задължения	53	

Възстановена обезценка на вземания	37	10
Приходи от застрахователни обезщетения		2
Приходи от финансирания	8	58
Общо	**2 496**	**2 545**

2. Финансови приходи

Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**20**	**11**
Лихви по търговски вземания за закъснели плащания	**20**	**11**
Общо	**20**	**11**

Други оповестявания

1. Свързани лица и сделки със свързани лица

Предприятието оповестява следните свързани лица:
Едноличен Собственик на капитала на Предприятието: Министерство на регионалното развитие и благоустройство
Свързани лица по линия на собственост, с които дружеството има взаимоотношения:
Агенция Пътна Инфраструктура
Автомагистрали ЕАД
Български ВиК Холдинг ЕАД

Ключов ръководен персонал на предприятието и друг ръководен персонал към 31.12.2023:
Мая Христова Косева – Управител

Елена Емилова Славова-Борисова - Главен счетоводител
Виктория Василева - Ръководител направление

През 2023 година, респективно 2022 г. са осъществени сделки с дружествата свързани лица по смисъла на Националните счетоводни стандарти, както следва:

Свързано лице - клиент	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
АПИ	услуги по експертиза	12	18
АПИ	наем	32	18
АПИ	лихви за забава		2
Автомагистрали ЕАД	услуги по изпитвания	5	138
Български ВиК Холдинг ЕАД	услуги по ексепртиза	9	
Общо		**58**	**176**

Вземания от свързани лица

Свързано лице - клиент	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
АПИ	5		1	
	5		**1**	

Задължения към свързани лица

Свързано лице - доставчик	31.12.2023 г.	Гаранции	31.12.2022 г.	Гаранции
Автомагистрали ЕАД по получен аванс	208		213	
	208		**213**	

Доходи на ключов ръководен персонал

Име,фамилия	Длъжност	Начислени суми за:		
		възнаграждения и осигуровки за периода	компенсируеми отпуски	дългосрочни доходи
Ключов ръководен персонал по ДУК	Управител и Финансов контрольор	183		
Общо:		183	-	-

2. Оповестявания съгласно Закона за счетоводството.

Начислените за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори на предприятието за независим финансов одит за 2023 са в размер на 7 хил.лв. (респективно 2022г. 7 хил. лв.) Отчетените суми се отнасят за одит на ГФО за 2023г. и 2022г. Дружеството не отчита разходи за данъчни консултации и други услуги, несвързани с одита, предоставени от регистрирани одитори

.

3. Условни активи и пасиви

Дружеството има вземания, произтичащи от договори за наем, за които има заведени съдебни дела. Сумата на вземанията по делата е обезценена 100% към 31.12.2023г.

Дружеството няма условни задължения към трети лица във връзка с предоставени обезпечения в полза на кредитори за обезпечение на финансови пасиви.

4. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

След края на отчетния период не са настъпили значими събития, които да налагат промяна в годишния финансов отчет на дружеството за 2023 година.

С Протокол № ТЗ-7 от 08.02.2024 г. е избран управител на дружеството Мая Христова Ксева след проведен конкурс за срок от 5 години, като изборът е вписан в Агенция по вписванията – Търговски регистър на 16.02.2024 г.

5. Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита, че не са налице индикации за влошено финансово състояние, както и индикации, застрашаващи принципа на действащо предприятие. В резултат на което, ръководството на дружеството счита, че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

6. Управление на финансов риск

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите предоставяни от дружеството и да не се допусне неоправдана концентрация за определен риск.

Валутен риск – дружеството не е изложено на значим валутен риск, тъй като сделките се извършват основно в лв. и евро. Дружеството не поддържа значими парични наличности извън в тези в лв. и евро.

Кредитен риск – финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск са вземания от продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск в случай че някои от клиентите не изплатят задълженията си. Политиката на дружеството за минимизиране на този риск е насочена към осъществяване на продажби на клиенти с подходяща кредитна репутация.

Ликвиден риск – дружеството поддържа оптимален размер на свободните парични средства с цел осигуряване на постоянна ликвидност за покриване на текущите задължения. Това се постига посредством системата за финансово планиране, като паричните постъпления и плащания се координират от гледна точка на срочност и размери.

7. Финансови показатели

№	Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
1	Дълготрайни активи /общо/	880	916	(36)	-4%
2	Краткотрайни активи в т.ч.	1247	1250	(3)	0%
3	Краткосрочни вземания	169	87	82	94%
4	Парични средства	1 078	1 163	(85)	-7%
5	Обща сума на активите	2 127	2 166	(39)	-2%
6	Собствен капитал	1 442	1 364	78	6%
7	Финансов резултат	105	100	5	5%
8	Дългострочни пасиви	178	181	(3)	-2%
9	Краткосрочни пасиви	507	621	(114)	-18%
10	Обща сума на пасивите	685	802	(117)	-15%
11	Приходи общо	2 516	2 556	(40)	-2%
12	Приходи от продажби	2 496	2 545	(49)	-2%
13	Разходи общо	2 399	2 446	(47)	-2%

№	Коефициенти	2022 г.	2022 г.	Разлика	
		Стойност	Стойност	Стойност	%
	Рентабилност:				
1	На собствения капитал	0,07	0,07	(0,00)	-1%
2	На активите	0,05	0,05	0,00	7%
3	На пасивите	0,15	0,12	0,03	23%
4	На приходите от продажби	0,042	0,04	0,00	7%
	Ефективност:				
5	На разходите	1,05	1,04	0,00	0%
6	На приходите	0,95	0,96	(0,00)	0%
	Ликвидност:				
7	Обща ликвидност	2,46	2,01	0,45	22%
8	Бърза ликвидност	2,46	2,01	0,45	22%
9	Незабавна ликвидност	2,13	1,87	0,25	14%
10	Абсолютна ликвидност	2,13	1,87	0,25	14%
	Финансова автономност:				
11	Финансова автономност	2,11	1,70	0,40	24%
12	Задлъжнялост	0,48	0,59	(0,11)	-19%