"ПМУ СОФИЯ" ООД

ИНДИВИДУАЛЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

За годината към 31.12.2023 г.

С НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Представляващ:

Елена Бойкова Маринова

Съставител:

Даниела Петкова Тодорова

Заверил:

Деян Константинов, чрез КОНСТАТИНОВ ОДИТ ЕООД

Дата на одобрение на финансовия отчет:

София, 15 февруари 2024 г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

"ПМУ СОФИЯ" ООД

към 31.12.2023 г.

Актив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година	
а	1	2	
Б. Нетекущи активи			
II.Дълготрайни материални активи			1.1.
1.Земи и сгради, в т.ч.:	250	260	
- земи	73	73	
- сгради	177	187	
2.Машини, производствено оборудване и апаратура	118	109	
4.Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изпълнение	169	118	
Общо Група II:	537	481	
III.Дългосрочни финансови активи			1.2.
5.Дългосрочни инвестиции	323	345	
Общо Група III:	323	345	
IV.Отсрочени данъци	1	1	1.3.
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	861	827	
В. Текущи активи			
II.Вземания			1.4.
1.Вземания от клиенти и доставчици	17	50	1.4.1.
2.Вземания от предприятия от група	10	67	1.4.2.
Общо Група II:	27	117	
IV.Парични средства	7	8	1.5.
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	34	125	
Г.Разходи за бъдещи периоди	3	-	1.6.
СУМА НА АКТИВА	898	952	

Пасив

Раздели, групи, статии	Сума (хил.лева)		Бележка
	Текуща година	Предходна година	
а	1	2	
А. Собствен капитал			1.7.
I.Записан капитал	7	7	1.7.1.
IV. Резерви			1.7.2.
4.Други резерви	356	356	
Общо Група IV:	356	356	
V.Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:			1.7.3.
- неразпределена печалба	475	431	
Общо Група V:	475	431	
VI.Текуща печалба (загуба)	20	44	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	858	838	
Б. Задължения			1.8.
4.Задължения към доставчици, в т.ч.:	28	43	1.8.1.
- до 1 година	25	30	
- над 1 година	3	13	
6.Задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	61	1.8.2.
- до 1 година	-	61	
8.Други задължения	12	10	1.8.3.
- до 1 година	12	10	
- Задължения към персонала, в т.ч.	8	8	
- до 1 година	8	8	
-Данъчни задължения, в т.ч.:	3	1	
- до 1 година	3	1	
-Други задължения, в т.ч..	1	1	
- до 1 година	1	1	
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б, в т.ч.:	40	114	
- до 1 година	37	101	
- над 1 година	3	13	
СУМА НА ПАСИВА	898	952	

Приложенията от страница 19 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 февруари 2024 г.

Съставител: Даниела Петкова Тодорова

Ръководител: Елена Бойкова Маринова

"ПМУ СОФИЯ" София * ООД *

Заверил съгласно одиторски доклад

20 -02- 2024

Регистриран одитор:

Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"ПМУ СОФИЯ" ООД
за 2023 г.

Наименование на разходите	Сума (хил.лв)		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
А. РАЗХОДИ			
2.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	60	93	
- външни услуги	60	93	2.1.1.
3.Разходи за персонала, в т.ч.:	54	56	2.1.2.
- разходи за възнаграждения	54	53	
- разходи за осигуровки	-	3	
4.Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	38	38	2.1.3.
- разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	38	38	
разходи за амортизация	38	38	
5.Други разходи, в т.ч.:	11	37	2.1.4.
- балансова стойност на продадени активи	-	26	
Общо разходи за оперативната дейност	163	224	
7.Разходи за лихви и други финансови разходи	10	-	2.1.6.
Общо финансови разходи	10	-	
Общо разходи за обичайната дейност	173	224	
8.Печалба от обичайната дейност	22	44	
Общо разходи	173	224	
9.Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	22	44	
10.Разходи за данъци от печалбата	2	-	2.1.5.
12.Печалба	20	44	
Всичко	195	268	

Наименование на приходите	Сума (хил.лв)		Бележка
	текуща година	предходна година	
1	2	3	
Б. ПРИХОДИ			
1.Нетни приходи от продажби, в т.ч.:	133	183	2.2.1.
- стоки	-	50	
- услуги	133	133	
3.Разходи за придобиване на активи по стопански начин	51	85	
4.Други приходи	11	-	2.2.2.
Общо приходи от оперативната дейност	195	268	
Общо приходи от обичайната дейност	195	268	
Общо приходи	195	268	
Всичко	195	268	

Приложенията от страница 19 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 февруари 2024 г.

Съставител: Даниела Петкова Тодорова

Ръководител: Елена Бойкова Маринова

"ПМУ СОФИЯ" София ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

20 -02- 2024

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"ПМУ СОФИЯ" ООД
за 2023 г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Резерви	Финансов резултат от минали години	Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал
		Други резерви	Неразпределена печалба		
1.Салдо в началото на отчетния период	7	356	431	44	838
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	7	356	431	44	838
6.Финансов резултат от текущия период	-	-	-	20	20
10.Други изменения в собствения капитал	-	-	44	(44)	-
11.Салдо към края на отчетния период	7	356	475	20	858
13.Собствен капитал към края на отчетния период	7	356	475	20	858

Приложенията от страница 19 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 февруари 2024 г.

Съставител:
Даниела Петкова Тодорова

Ръководител:
Елена Бойкова Маринова

Заверил съгласно одиторски доклад
20 -02- 2024
Регистриран одитор:
Деян Константинов
0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

"ПМУ СОФИЯ" София ООД

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"ПМУ СОФИЯ" ООД
за 2023 г.

	Текущ период			Предходен период		
	Постъпления	Плащания	Нетен поток	Постъпления	Плащания	Нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А.Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	234	68	166	276	185	91
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	-	61	(61)		62	(62)
Други парични потоци от основна дейност	-	25	(25)			-
Всичко парични потоци от основна дейност	234	154	80	276	247	29
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	3	72	(69)	-	22	(22)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност	3	72	(69)	-	22	(22)
В.Парични потоци от финансова дейност			-			-
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	-	-	-	-		-
Парични потоци от лихви, комисионни, дивиденти и други подобни	-	12	(12)	-		-
Всичко парични потоци от финансова дейност	-	12	(12)	-	-	-
Г.Изменение на паричните средства през периода	237	238	(1)	276	269	7
Д.Парични средства в началото на периода	-	-	8	-	-	1
Е.Парични средства в края на периода	-	-	7	-	-	8

Приложенията от страница 19 до страница 36 са неразделна част от финансовия отчет.

Дата на одобрение на финансовия отчет:
София, 15 февруари 2024 г.

Съставител: **Даниела Петкова Тодорова**

Ръководител: **Елена Бойкова Маринова**

"ПМУ СОФИЯ" София ООД

Заверил съгласно одиторски доклад

20 -02- 2024

Регистриран одитор:
Деян Константинов

0652 Деян Константинов
Регистриран одитор

„ПМУ СОФИЯ" ООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2023

Годишния отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2023 г.

Текущ период – периодът, започващ на 01.01.2023 г. и завършващ на 31.12.2023 г.

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2022 г. и завършващ на 31.12.2022 г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

Годишният финансов отчет е индивидуален отчет на „ПМУ София" ООД.

Адрес на управление: гр.София, бул."Илиянци" №72

Адресът за кореспонденция е: гр.София, п.к.1220, бул."Илиянци" №72

Дата на изготвяне: 15.02.2024 г.

Дата на одобрение: 15.02.2024 г. с Решение на Управителя на дружеството.

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността са приети и подписани от името на „ПМУ София" ООД от:

Управител: _____
Елена Маринова

„ПМУ СОФИЯ" София ООД

Съставител: _____
Даниела Тодорова

СЪДЪРЖАНИЕ

Доклад на независимия одитор
Счетоводен баланс
Отчет за приходите и разходите
Отчет за паричните потоци
Отчет за собствения капитал

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА 11

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА 18

I. Обща информация 18

II. База за изготвяне на финансовите отчети 18

III. Приложени счетоводни политики 19
1. Дълготрайни материални активи 19
2. Инвестиционни имоти 19
3. Финансови активи 19
4. Стоково-материални запаси 20
5. Вземания 21
6. Парични средства 21
7. Разходи за бъдещи периоди 21
8. Собствен капитал 22
9. Финансови пасиви 22
10. Задължения 22
11. Данъчно облагане 22
12. Доходи на персонала 23
13. Обезценки на активи 23
14. Провизии, условни задължения и условни активи 24
15. Разходи 24
16. Приходи 25
17. Отчет за паричния поток 25
18. Отчет за собствения капитал 25

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
1. БАЛАНС 26
1.1. Дълготрайни материални активи 26
1.2. Инвестиционни имоти 26
1.3. Отсрочени данъци 27
1.4. Вземания 27
1.4.1. Вземания от клиенти и доставчици 27
1.4.2. Вземания от предприятия от група 27
1.5. Парични средства 28
1.6. Собствен капитал 28
1.6.1. Записан капитал 28
1.6.2. Резерви 28
1.6.3. Финансов резултат 28
1.7. Задължения 28
1.7.1. Задължения към доставчици 28
1.7.2. Задължения към предприятия от група 28
1.7.3. Други задължения 29
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 29

2.1. РАЗХОДИ 29
2.1.1. Разходи за външни услуги 29
2.1.2. Разходи за персонала 29
2.1.3. Разходи за амортизации 29
2.1.4. Други разходи 29
2.1.5. Финансови разходи 30
2.2. ПРИХОДИ 30
2.2.1. Нетни приходи от продажби 30
2.2.2. Други приходи 30
Error! Bookmark not defined.
V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ
1. Свързани лица 30
2. Доходи на персонала 30
3. Фундаментални грешки 31
4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 32
5. Несигурности 32
6. Условни активи и пасиви 32
7. Управление на капиталовия риск 32
8. Управление на финансовия риск 33
VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ
35

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

ПРИЕТ С ПРОТОКОЛ ОТ 15.02.2024 г. НА УПРАВИТЕЛЯ НА ДРУЖЕСТВОТО.

НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ГЛАВА СЕДМА ОТ ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО И ИЗИСКВАНИЯТА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Ръководството представя своя годишен доклад и годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г., изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последните изменения са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. – в сила от 01.01.2016г.
Този финансов отчет е одитиран от „Константинов Одит" ЕООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

Дружеството е регистрирано в България.
Основната му дейност е свързана със строителство на инсталации и отдаване под наем на собствени недвижими имоти.
Дружеството през тази година е продължило основната си дейност. Приходите през тази и предходната година са от отдаване под наем на собствени недвижими имоти и продажба на стоки през 2022 година.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност BGN'000
Монтажи Ко ЕООД	99,30%	710	7
Елена Маринова	0,30%	5	-
Общо	100%	715	7

Капиталова структура
Собственият капитал на Дружеството е 858 хил. лв.

Дивиденти и разпределение на печалбата
През 2023 г. не са разпределяни печалби и не са изплащани дивиденти.

УПРАВЛЕНИЕ

Съгласно действащия Търговски закон в България към 31 декември 2023 г. ПМУ София ООД е дружество с ограничена отговорност.
Управляващ и представляващ дружеството към 31.12.2023 г. е Елена Маринова.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период
Финансовият резултат на Дружеството за 2023 г. след данъци е печалба в размер на 20 хил.лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал
Персоналът, с който е реализирана производствената програма на Дружеството през 2023 год. е 1 човек.

Работна заплата

Начислените и изплатени средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 54 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

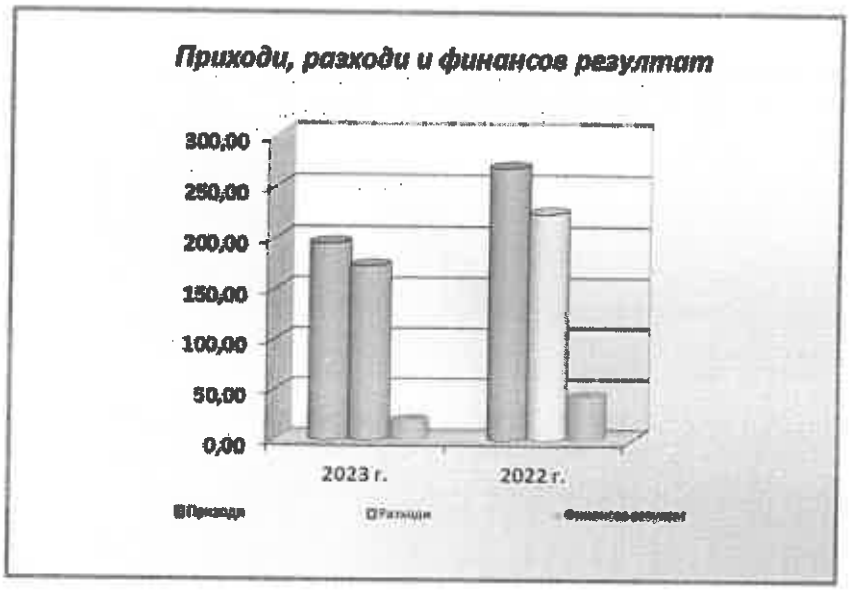
През 2023 г. Дружеството е реализирало приходи в размер на 133 хил.лв., в т.ч.:

- приходи от наеми – 133 хил.лв.,

Разходите за основна дейност са в размер на 163 хил.лв. и са, както следва:

- външни услуги -54 хил.лв.;
- персонал - 54 хил.лв.;
  амортизации - 38 хил.лв.;
- други разходи - 11 хил.лв., в т.ч.:

	2023 г.	2022 г.
Приходи	195	268
Разходи	173	224
Финансов резултат	20	44



Инвестиционни проекти

Към 31.12.2023 г. дружеството притежава дълготрайни материални активи с балансова стойност в размер на 537 хил.лв., както следва: земи и сгради - в размер на 250 хил.лв.; машини и производствено оборудване – 118 хил.лв. и дълготрайни активи в процес на изграждане – 169 хил.лв., и инвестиционни имоти – в размер на 323 хил.лв. по балансова стойност.

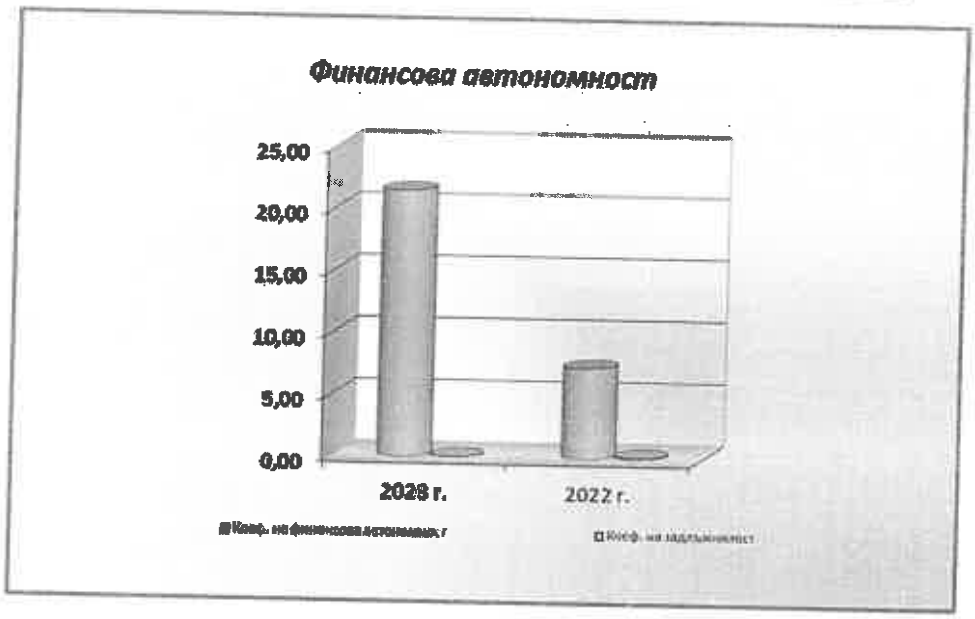
Финансови инструменти

Финансови активи	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**34**	**125**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	27	117
Парични средства	7	8
Общо финансови активи	**34**	**125**

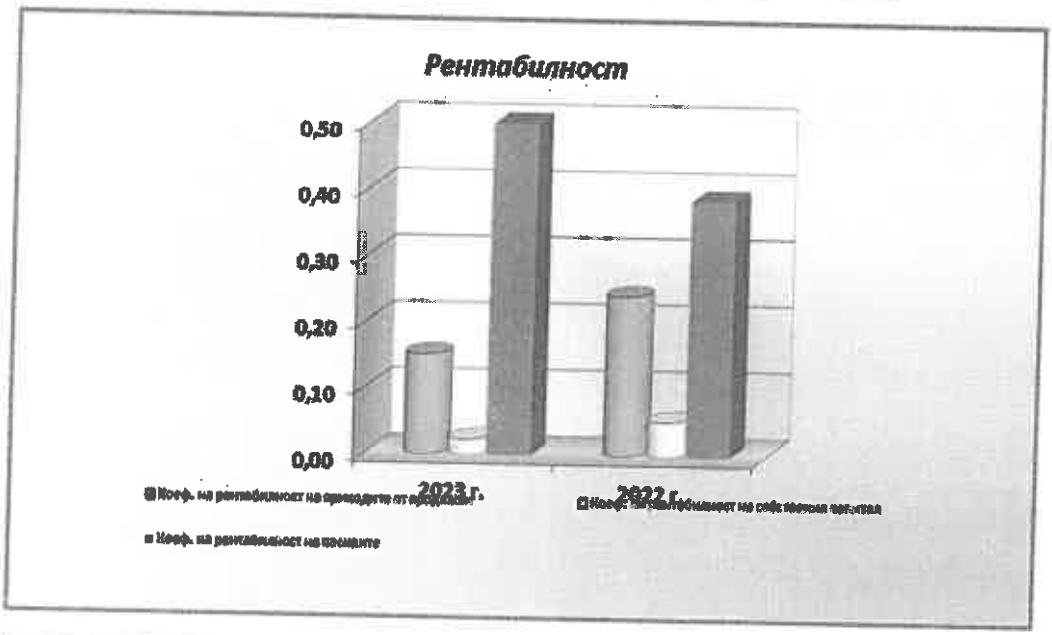
Финансови пасиви	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Текущи търговски и други задължения	29	105
Общо финансови пасиви	**29**	**105**

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

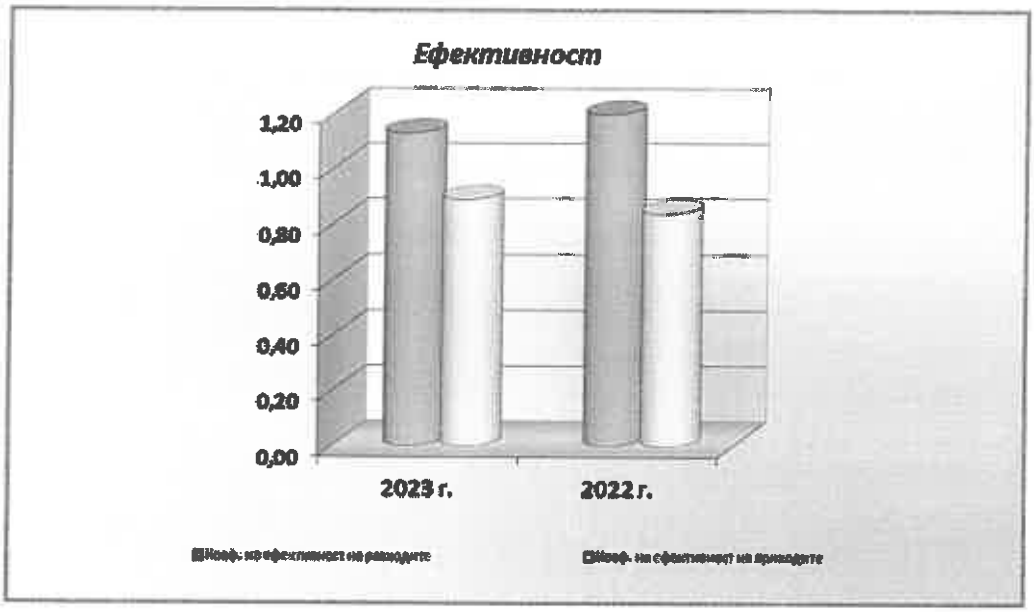
	2023 г.	2022 г.
Коеф. на финансова автономност	21,4500	7,3509
Коеф. на задлъжнялост	0,0466	0,1360



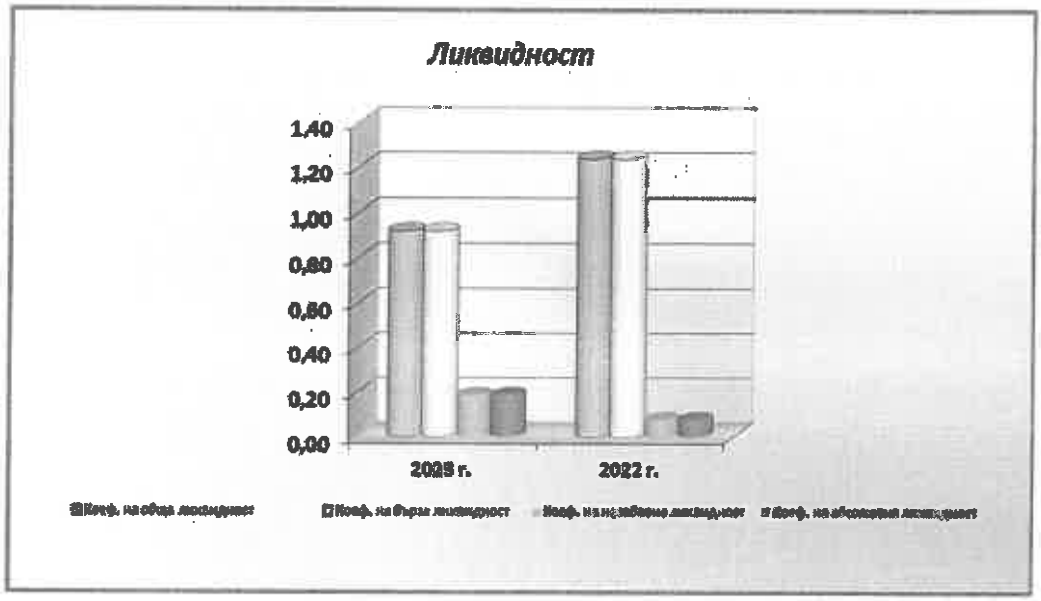
	2023 г.	2022 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1504	0,2404
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,0233	0,0525
Коеф. на рентабилност на пасивите	0,5000	0,3860



	2023 г.	2022 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1,1272	1,1964
Коеф. на ефективност на приходите	0,8872	0,8358



	2023 г.	2022 г.
Коеф. на обща ликвидност	0,9189	1,2376
Коеф. на бърза ликвидност	0,9189	1,2376
Коеф. на незабавна ликвидност	0,1892	0,0792
Коеф. на абсолютна ликвидност	0,1892	0,0792



Управление на капиталовия риск

Целите на ръководството при управление на капитала са да защитят правото на дружеството да продължи, като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**29**	**105**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	28	44
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	1	61
Намален с:паричните средства и парични еквиваленти	(7)	(8)
Нетен дългов капитал	**22**	**97**
Общо собствен капитал	858	838
Общо капитал	**880**	**935**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0,0250	0,1037

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**29**	**105**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	28	44
Задължения към свързани предприятия	1	61
Общо собствен капитал	**858**	**838**
Коефициент на задлъжнялост	0,0338	0,1253

Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В настоящия доклад е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала. Допълнителни количествени оповестявания са включени в бележките към финансовия отчет.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания).

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на заеми.

Дружеството прави финансово планиране, с което да посрещне изплащането на разходи и текущите си задължения.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът, при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево съотношение на заеми с плаваща към заеми с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг от причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на ръководството. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;
- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

Не са настъпили събития след датата на изготвяне на финансовия отчет, които биха рефлектирали върху резултата на Дружеството през следващия отчетен период.

Предвиждано развитие на Дружеството

Ръководството не предвижда промени в развитието на основната дейност на Дружеството в краткосрочен план.

Отговорности на ръководството

Според българското законодателство, ръководството следва да изготвя финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, финансово му представяне и парични му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2023 г. и е направило разумни и предпазливи преценки, предположения и приблизителни оценки.

Ръководството също потвърждава, че се е придържало към действащите счетоводни стандарти, като финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие".

Ръководството носи отговорност за правилното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване и разкриване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Елена Бойкова Маринова
управител на ПМУ София ООД

гр. София,
15.02.2024 г.

"ПМУ СОФИЯ" София ООД

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на предприятието: **ПМУ СОФИЯ ООД**

Държава на регистрация на предприятието: Република България

Седалище и адрес на регистрация: гр. София, бул. Илиянци №72.

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, бул. Илиянци №72.

Брой персонал в края на годината - 1.

Клонове регистрирани по ТЗ: Дружеството няма регистрирани клонове

Дружеството е вписано в Търговския Регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 121807140.

Годишният финансов отчет е съставен в националната валута на Република България - български лев. Точността на числата, представени в отчета, е хиляди български лева.

От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Собственост и управление

Капиталът на дружеството е 7 хил.лв., внесен изцяло и разделен на 715 дружествени дяла всеки с номинална стойност 10 лв. и разпределен, както следва:

Съдружник	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"Монтажи Ко" ЕООД	710	7	7	99,30%	710	7	7	99,30%
Елена Маринова	5	-	-	0,70%	5	-	-	0,70%
Общо:	**715**	**7**	**7**	**100,00%**	**715**	**7**	**7**	**100,00%**

Дружеството се представлява и управлява от Елена Маринова.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е извършване на строително-монтажни дейности и отдаване под наем на собствени недвижими имоти.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети съгласно изискванията на Националните счетоводни стандарти, приети с Постановление на Министерски съвет № 46 от 21.03.2005г., обнародвани в ДВ, бр. 30 от 7.04.2005г., в сила от 01.01.2005г.

С Постановление № 251 на Министерския съвет от 17.10.2007г. за изменение и допълнение на Националните счетоводни стандарти (предишно наименование Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия - НСФОМСП) се въвеждат разпоредбите на Четвърта Директива на Съвета от 25.07.1978г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно годишните счетоводни отчети на някои видове дружества (78/660/ЕИО), и на Седма Директива на Съвета от 13.06.1983г., приета на основание член 54, параграф 3, буква „ж" от Договора относно консолидираните счетоводни отчети (83/349/ЕИО). Постановлението е в сила от 01.01.2008 година.

Последни изменения с Постановление № 394 от 30 декември 2016г. за изменение и допълнение на НСФОМСП (НСС), приети с Постановление № 46 на МС от 2005г. - в сила от 01.01.2017г.

Настоящият финансов отчет не е консолидиран. Съгласно изискванията на Националното счетоводно законодателство консолидираните финансови отчети на групата „Монтажи Ко" ЕООД ще бъдат изготвени до 30 юни 2023 година. Този индивидуален финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираните финансови отчети на групата „Монтажи Ко" ЕООД.

Финансовият отчет е изготвен на принципа „действащо предприятие" и ръководството счита, че Дружеството ще остане действащо.

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. 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.

След първоначалното признаване като актив, всеки отделен дълготраен материален актив се отчита по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Направените обезценки се отчитат като разход и се признават в отчета за приходи и разходи за съответния период.

Последващи разходи, свързани с отделен дълготраен материален актив, се отчитат в увеличение на балансовата стойност на актива, когато е вероятно Дружеството 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.

Амортизация на дълготрайни материални активи се начислява 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:

Очаквани срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	25	25
Машини и оборудване	10, 6.67 и 3.33	10, 6.67 и 3.33
Съоръжения	25	25
Други активи	6,67	6,67

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	9	9
Машини и оборудване	84	84
Други активи	1	1
Общо отчетна стойност:	94	94

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

За периода на консервация на активите не се начислява амортизация.

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

2. Инвестиционни имоти

Инвестиционен имот - имот (земя или сграда, или част от сграда, или и двете), по-скоро за получаване на приходи от наем или за увеличаване на стойността на капитала.

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

- √ изграждане 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.

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.

Амортизация на инвестиционни имоти съгласно СС 4:

Инвестиционните имоти се амортизират по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Средният полезен живот в години за основните групи инвестиционни имоти отчитани по модела на цената на придобиване, е както следва:

Очаквани срокове на полезен живот на инвестиционни имоти	Средна норма на полезен живот (год.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	25	25

3. Финансови активи

Финансов актив е всеки актив, който представлява:

√ 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.

Класификация на финансовите активи в съответствие със СС 32:

√ Финансови активи, държани за търгуване;
√ Финансови активи, държани до настъпване на падеж;
√ Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството;
√ Обявени за продажба.

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

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

а) справедливата стойност на даденото (при финансов актив) или полученото (при финансов пасив) за него вложение;

б) разходите по извършване на сделка с финансови инструменти, като:

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

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

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

а) финансови активи, държани за търгуване;
б) финансови активи, обявени за продажба.
Когато справедливата стойност не може да се определи надеждно, финансовият инструмент се оценява по цена на придобиване.
След първоначалното признаване Дружеството оценява по амортизируема стойност с помощта на метода на ефективната лихва финансовите активи, класифицирани като:
а) инвестиции, държани до настъпване на падеж, и
б) заеми и вземания, предоставени от Дружеството и недържани за търгуване, които имат фиксиран падеж.
Заеми и вземания, предоставени от Дружеството, които нямат фиксиран падеж, се отчитат по себестойност.
Всички финансови активи подлежат на проверка за обезценка.

4. Стоково-материални запаси

Стоково-материални запаси са текущи (краткотрайни) материални активи под формата на:

- √ материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция или услуги, или са обект на преки продажби, когато това се прецени от Дружеството;
- √ продукция, създадена в резултат на производствен процес в Дружеството и предназначена за продажба;
- √ стоки, придобити главно чрез покупка и предназначени за продажба;
- √ незавършено производство, представляващо съвкупност от разходи, от които се очаква да се произведе продукция;
- √ инвестиция в материален запас – материални активи, придобити за инвестиционни цели, а не за ползване.

Материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната стойност или нетната реализуема стойност.
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.
Потреблението на материални запаси се оценява по първа входяща-първа изходяща.

5. Вземания

- Като кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти на дебитори.
- Когато предоставянето на пари, стоки или услуги на дадени дебитори е с намерение получените финансови активи да бъдат продадени незабавно или в близко бъдеще, те се класифицират като финансови активи, държани за търгуване.

Първоначално тези вземания и кредити се оценяват по цена на придобиване.
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 пределен с договора.
Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост.
Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход на всяко едно вземане по решение на ръководството.

- 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.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева.

7. 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.

8. Собствен капитал

Собственият капитал на дружеството се състои от:
Основен/записан капитал – представен по номинална стойност съгласно съдебно решение за регистрация, както и вноските на съдружниците съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.
Други резерви – образувани по решение на Общото събрание на дружеството от:

√ разпределение на финансов резултат

Натрупана печалба от минали години, в т.ч. неразпределена печалба.
Дружеството 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 СС 8.

9. 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;
√ Държани до настъпване на падеж;
√ Възникнали първоначално в предприятието финансови пасиви;

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която предприятието си е поставило за постигане с портфейла.
Предприятието признава финансовия пасив в своя счетоводен баланс, единствено когато стане страна в договорните условия на инструмента.
След първоначалното признаване предприятието оценява финансовите пасиви по:

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

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви възникнали първоначално в предприятието се класифицират задължения възникнали от директно предоставяне на стоки, услуги, пари или парични еквиваленти от кредитори.
  Първоначално тези задължения и кредити се оценяват по себестойност.
  След първоначалното признаване финансовите пасиви към клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност.
  Финансовите пасиви, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.
- Задължения към персонал и осигурителни органицации 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 19 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.
  Дружеството няма приета политика да начислява дългосрочни доходи на персонала.
- Текущи данъчни задължения са задължения на предприятието във връзка с прилагането на данъчното законодателство. Представени са по стойности в съответствие с правилата на съответния данъчен закон за определяне на стойността на всеки вид данък. За просрочените задължения по данъци са начислени дължимите лихви за забава.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на предприятието по повод на конструктивни и правни задължения възникнали в резултат на минали събития.

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.

11. Данъчно облагане

Текущите данъчни активи и пасиви са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени/възстановени към датата на баланса.
Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, признати през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.
Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими/възстановими по отношение на данъчната печалба/загуба за периода.
Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.
Данъчната печалба/загуба е печалбата/загубата за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите/възстановимите данъци. Данъчната печалба/загуба се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.
Пасиви по отсрочени данъци се признават по отношение на всички облагаеми временни разлики.
Активи по отсрочени данъци се признават за намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчни кредити.
Активи по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики, данъчната загуба или данъчния кредит.
Отсрочените данъци се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди. Данъкът върху печалбата за 2023 г. е 10%. Отсрочените данъци се признават като приход или разход и се включват в нетната печалба или загуба за периода, освен в случаите, когато данъците произтичат от операции или събития, признати директно в капитала.
Промяна в активите или пасивите по отсрочени данъци възниква на основание на промяна в данъчните ставки, данъчното законодателство или очаквания начин на възстановяване на актива или уреждане на пасива. Промяната се отразява като увеличение/намаление на нетната печалба/загуба за периода, освен ако промяната касае отсрочени данъчни активи или пасиви отчетени директно в собствения капитал.
Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират и се представят във финансовият отчет отделно от другите активи и пасиви.

12. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от предприятието на персонала в замяна на положения от него труд.
Видовете доходи на персонала са:

1. Краткосрочни доходи са онези доходи на персонала, които стават напълно изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труд за тях. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения.
2. Предприятието признава недисконтираната сума на краткосрочните доходи на заетите, която се очаква да бъде платена в замяна на положения труд, като разход, включително онези доходи на персонала, които съгласно друг счетоводен стандарт се изисква да бъдат включени в отчетната стойност на даден актив и като текущо задължение - след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки.
3. Полагащите се суми за компенсируеми отпуски на персонала се отчитат като задължение и като разход, свързан с краткосрочните доходи на персонала.
4. При 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.
5. При натрупващите се компенсируеми отпуски възниква задължение, което се признава за разход и в случаите, когато те са без фиксирани права, въпреки вероятността, че заетите могат да напуснат, преди да използват правото си на отпуск. Към 31.12.2023 г. няма натрупани компенсируеми отпуски.
6. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- предприятието да прекрати трудовото или служебното правоотношение на заетия персонал преди изтичането на срока за пенсионирането им, или на
- персонала за доброволно напускане в замяна на тези доходи.

Доходите при напускане, предоставени на персонала, включват глобална сума, определена законодателно или чрез договорно или друго споразумение. Предприятието признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

Доходите при напускане не осигуряват на предприятието бъдещи икономически изгоди, поради което се признават за разход в момента на възникването им.

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 няма политика за начисляване на дългосрочни доходи на персонала.

13. Обезценки на активи

Обезценки на активи се извършват съгласно изискванията на СС 32 и СС 36, регламентиращи отчитането на обезценка на различните видове активи.

Съгласно СС 36, когато възстановимата стойност на актива спадне под балансовата (преносната) стойност на актива, Дружеството отразява намаление на балансовата стойност до размера на възстановимата му стойност. Намалението се третира като загуба от обезценка. Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка – като текущ приход от дейността – до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

Когато е невъзможно да се определи възстановимата стойност на отделен актив, Дружеството определя възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който принадлежи и оценяваният актив.

Според разпоредбите на СС 32 финансовият актив е обезценен, ако балансовата му стойност е по-голяма от очакваната му възстановима стойност. В края на всеки отчетен период Дружеството определя дали съществува някакво обективно обстоятелство за обезценяване на дадения финансов актив или група финансови активи. Ако съществува такова обстоятелство, Дружеството определя възстановимата стойност на финансовите активи и представя намалението или като текущ финансов разход, или като намаление на резерва от преоценка, ако той е положителна величина. Сумата, превишаваща създадения резерв, се отчита като текущ финансов разход. Когато за финансовия актив е създаден резерв от преоценка, който е отрицателна величина, обезценката се отчита като текущ финансов разход и като намаление на този резерв.

През 2023 г. не са отчетени разходи от обезценки.

14. Провизии, условни задължения и условни активи

Провизия се признава в баланса и като текущ разход, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие, и има вероятност за покриването й да бъде необходим определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи. Провизията е реално съществуващо задължение на Дружеството към датата на финансовия отчет, за което сумата или времето на погасяване са несигурни, неопределими с точност.

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

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

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

Съдебни спорове

Където е вероятно определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължение по съдебен спор, Дружеството признава провизия.

Провизията се базира на най-добрата оценка дадена от юридическите съветници на Дружеството. В случаите, когато не може да бъде направена надеждна оценка на размера на задължението се оповестява като потенциално задължение.

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

Като условни пасиви в Дружеството се третират:

- ✓ Възможните задължения, произтичащи от минали събития, резултатът от които ще бъде потвърден единствено с настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не са изцяло под контрола на Дружеството.
- ✓ Настоящи задължения, произтичащи от минали събития, които не са признати във финансовия отчет или защото не е налице вероятност погасяването им да доведе до изтичане на икономически ползи, или защото сумата на задължението не може да бъде остойностена достатъчно надеждно.
- ✓ Извършените от наемодателя или от наемателя разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисионни, такси и др.) се отчитат като разходи за дейността за текущия период.

15. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите като за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансови разходи, които Дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност.

Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

16. Приходи

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и други активи – при прехвърляне собствеността и предаване на съответните активи на купувачите;
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.

Приходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

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 друг стандарт изисква или позволява друго.

17. Отчет за паричния поток

Дружеството отчита и представя паричните потоци по прекия метод съгласно изискванията на СС 7.

Паричните потоци се класифицират като парични потоци от:

- Основна дейност
- Инвестиционна дейност
- Финансова дейност

18. Отчет за собствения капитал

Приета е счетоводна политика да се изготвя отчета чрез включване на:

- нетна печалба и загуба за периода;
- салдото на неразпределената печалба както и движенията за периода;
- всички статии на приходи или разходи, печалба или загуба, които в резултат на действащите СС се признават директно в собствения капитал;
- кумулативен ефект от промените в счетоводна политика и фундаментални грешки в съответствие с СС 8;

- прехвърляне и разпределение на капитал между собствениците;
- настъпилите промени в резултат на всички изменение по всички елементи на собствения капитал.

V. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2023 и 2022 година дълготрайните материални активи включват:

	Земи	Сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Други активи	Активи в процес на изграждане	Общо
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2022	**73**	**277**	**206**	**1**	**118**	**675**
Постъпили през годината	-	-	21	-	51	**72**
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	15	-	51	**66**
Салдо към 31.12.2023	73	277	221	1	169	741
Амортизация и обезценка						
Салдо към 31.12.2022	-	**90**	**103**	**1**	-	**194**
Амортизация за годината	-	10	6	-	-	16
Амортизация на излезли от употреба	-	-	(6)	-	-	(6)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	10	-	-	-	10
Салдо към 31.12.2023	-	100	103	1	-	204
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2022	**73**	187	**103**	-	**118**	**481**
Балансова стойност към **31.12.2023**	73	177	118	-	169	537

Дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост

Дълготрайни материални активи с ограниченията върху правото на собственост	Балансова стойност	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Земи	73	73
Сгради	177	187
Машини и оборудване	37	39
Общо балансова стойност:	**287**	**299**

Дружеството е длъжник и съдлъжник по банков кредит. Ипотекирани са земя и сгради с балансова стойност към 31.12.2023 г. 250 хил.лв. общо. В ЦРОЗ е вписан залог придобит актив с балансова стойност към 31.12.2023 г. в полза на доставчика-37 хил.лв.

1.2.

Поети ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи (хил.лв.)	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.
	Сума на ангажимента	В т.ч. авансово платени	Сума на ангажимента (хил.лв.)
преустройство склад 8/56	136	-	96
производствено хале	33	-	22
Общо стойност:	**169**	-	**118**

Инвестиционни имоти

Инвестиционни имоти	Земи	Сгради	Други	Общо
Отчетна стойност				
Салдо към 31.12.2022		560		560
Салдо към 31.12.2023	-	560	-	560
Амортизация и обезценка				
Салдо към 31.12.2022		215		215
Амортизация за годината		22		
Общо увеличения (намаления) за периода	-	22	-	-
Салдо към 31.12.2023	-	237	-	237
Балансова стойност				
Балансова стойност към 31.12.2022	-	345	-	345
Балансова стойност към 31.12.2023	-	323	-	323

Инвестиционни имоти с ограниченията върху правото на собственост

Дълготрайни материални активи с ограниченията върху правото на собственост	Балансова стойност	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	323	345
Общо балансова стойност:	**323**	345

Ипотекирани сгради с балансова стойност към 31.12.2023 г. 323 хил.лв. – длъжник и съдлъжничество по банков кредит.

Прилаганите норми на амортизация на инвестиционните имоти са както следва:

Прилагани норми за амортизация на инвестиционни имоти	Норма на амортизация (%)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Сгради	4	4

1.3. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2022 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2023 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика	Данъчна основа	Временна разлика
Активи по отсрочени данъци								
Компенсируми отпуски								
Доходи физлица	9	1	9	1	(9)	(1)	9	1
Общо активи:	9	1	9	1	(9)	(1)	9	1
Отсрочени данъци (нето)	9	1	9	1	(9)	(1)	9	1

1.4. Вземания

1.4.1. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти, в т.ч.:	17	-	50	-
Вземания от трети лица	17	-	50	-
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	17	-	50	-
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	17	-	50	-

1.4.2. Вземания от предприятия от група

Вземания от предприятия от група	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година	Сума на вземането	В т.ч. над 1 година
Вземания от клиенти и доставчици от група, в т.ч.:	10	-	67	-
Вземания от клиенти	10	-	67	-
Всичко сума на вземанията от предприятия от група	10	-	67	-
Нетен размер на вземанията от предприятия от група	10	-	67	-

1.5. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в разплащателни сметки, в т.ч.:	7	8
В лева	7	8
Общо	7	8

Към края на годината дружеството няма запорирани или блокирани банкови сметки.

1.6. Собствен капитал

1.6.1. Записан капитал

Съдружник	31.12.2023 г.				31.12.2022 г.			
	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял	Брой дялове	Стойност	Платени	% Дял
"Монтажи Ко" ЕООД	710	7	7	99,30%	710	7	7	99,30%
Елена Маринова	5	-	-	0,70%	5	-	-	0,70%
Общо:	715	7	7	100,00%	715	7	7	100,00%

1.6.2. Резерви

	Други Резерви	Всичко
Резерви към 31.12.2022	356	356
Резерви към 31.12.2023	356	356

1.6.3. Финансов резултат

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022	475
Увеличения от:	20
Печалба за годината 2022	20
Финансов резултат към 31.12.2022	475
Финансов резултат към 31.12.2023	495

1.7. Задължения

1.7.1. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към трети лица, в т.ч.:	28	43
до една година	25	30
над една година	3	13
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	28	43
до една година	25	30
над една година	3	13

1.7.2. Задължения към предприятия от група

Задължения	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения по доставки, в т.ч.:	-	61
до една година	-	61
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	-	61
до една година	-	**61**

1.7.3. Други задължения

Задължения	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
	Сума на задължението	Сума на задължението
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	8	8
За възнаграждения	8	8
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	3	1
За данък върху доходите на физическите лица	1	1
За корпоративен данък	2	-
Други задължения - срочност, в т.ч.:	1	1
до една година	1	1
Други задължения - по видове, в т.ч.:	1	1
Задължения към свързани лица извън групата, които не са асоциирани или смесени предприятия, в т.ч.:	1	-
Начислени разходи	1	-
Задължения към трети лица, в т.ч.:	-	1
Гаранции	-	1
Общо други задължения, в т.ч.:	12	10
до една година	12	10

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за външни услуги

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
технически услуги	-	1
проектиране	1	22
Консултански и други договори	1	1
Граждански договори и хонорари	7	6
смр	40	63
строителен надзор	3	-
такси	8	-
Общо	60	93

2.1.2. Разходи за персонала

Разходи за:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за заплати, в т.ч.:	54	53
на административен персонал	54	53
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	-	3
на административен персонал	-	3
Общо	54	56

2.1.3. Разходи за амортизации

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	16	16
дълготрайни материални активи	16	16
Разходи за амортизации на инвестиционни имоти	22	22
Общо	38	38

2.1.4. Други разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.:	-	26
Продадени текущи активи	-	26
Други разходи, в т.ч.	11	11
Данъци и такси	11	11
Общо	11	37

Разходи за данъци от печалбата		
Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Текущ разход за данък от печалбата	2	-
Общо	2	-

2.1.5. Финансови разходи

Вид разход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Други финансови разходи	10	-
Общо	10	-

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от продажби		
Вид приход	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажби на стоки	-	50
Продажби на услуги, в т.ч.:	133	133
Приходи от наеми	133	133
Общо	133	183
Други приходи		
Други приходи, в т.ч.:	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Продажба на ДМА	3	-
Продажба на вторични суровини	8	-
Общо	11	-
Суми с корективен характер	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Разходи за придобиване на активи по стопански начин	51	85
Всичко суми с корективен характер:	51	85

V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ

1. Свързани лица

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т.ч. управленски персонал. 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.

Информация за групата, към която принадлежи отчитащото се предприятие:

Наименование и седалище на Дружеството – майка: „Монтажи Ко" ЕООД, гр.София, бул."Илиянци" 72

Наименование и седалище на Дружеството, което съставя консолидиран финансов отчет за най-голямата група от предприятия, в която се включва отчитащото се предприятие: „Монтажи Ко" ЕООД, гр.София, бул."Илиянци" 72.

Място, където могат да бъдат получени копия от консолидираните финансови отчети на горепосочените предприятия: гр.София, бул."Илиянци" 72.

Дружеството оповестява свързани лица:

„Монтажи Ко"ЕООД, притежаващо 99,30 % от дяловете на дружеството.
Обединение „Градски магистрални тръбопроводи" ДЗЗД – смесено предприятие
Сделките между свързаните лица са извършвани по пазарни цени.

Сума на неуредени салда със свързани лица
Задължения към свързани лица по доставки и аванси

Свързано лице доставчик	31.12.2023 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2022 г.	Обезпечения/ Гаранции
"Монтажи Ко" ЕООД	-	няма	61	няма
Всичко задължения към свързани лица:	-	-	61	-

Вземания от свързани лица - клиенти и по аванси

Свързано лице клиент	31.12.2023 г.	Обезпечения/ Гаранции	31.12.2022 г.	Обезпечения/ Гаранции
"Монтажи Ко" ЕООД	10	няма	67	няма
Всичко вземания от свързани лица:	10	-	67	-

Сума на сделки със свързани лица

Продажби на услуги	2023 г.	2022 г.
"Монтажи Ко" ЕООД	126	126
Всичко приходи от услуги :	126	126

Продажби на ДМА	2023 г.		2022 г.	
	Приходи	Отчетна стойност	Приходи	Отчетна стойност
"Монтажи Ко" ЕООД	3	-	-	-
Всичко приходи от продажба на ДМА:	3	-	-	-

Покупки на материални запаси	2023 г.	2022 г.
"Монтажи Ко" ЕООД	-	26
Всичко покупки на МЗ :	-	26

Разходи за придобиване на дълготрайни активи и покупка на дълготрайни активи	2023 г.	2022 г.
"Монтажи Ко" ЕООД	61	63
Всичко покупки на ДА :	61	63

2. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Членове на органи на управление	1	1
Общо:	1	1

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала
Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Членове на органи на управление, в т.ч.:	54	56
Възнаграждения	54	53
Осигуровки		3
Общо:	54	56

Неизплатени доходи на персонала

Категория персонал	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Членове на органи на управление	7	7
Общо:	7	7

Към 31.12.2023 година и към 31.12.2022 година няма начислени задължения за неизползван отпуск на персонала.

Събития след датата на баланса

Между датата на годишния финансов отчет и датата на одобрението му за публикуване (издаване) не са възникнали коригиращи и некоригиращи събития, от които да възникнат специални оповестявания съгласно изискванията на СС 10.

3. Фундаментални грешки

През отчетния период не са констатирани грешки, свързани с представяне на финансово-счетоводната информация за предходен(ни) период(и), които да са класифицирани като фундаментални по смисъла на приложимия СС 8 и които да повлияват съществено на информацията във финансовите отчети за този(тези) период(и).

4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки

Приложението на Националните счетоводни стандарти изисква от ръководството да приложи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

5. Несигурности

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие". На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност.

Счетоводството се осъществява, като се прилага концепцията за поддържане на капитала.

През 2023 г. не се предвижда вземането на решения за намаляване на капитала, за преобразуване или прекратяване на Дружеството.

6. Условни активи и пасиви

Във връзка със сключен от дружеството-майка Монтажи Ко ЕООД договор за банков кредит-овърдрафт с ОББ АД е вписана договорна ипотека в полза на банката. Ипотеката е на стойност 2 344 020,00 лв. и включва следните недвижими имоти собственост на ПМУ София ООД:

- УПИ, находящо се в гр. София, бул. Илиянци №72;
- административна сграда със застроена площ 86 кв.м. и гаражи в гр. София бул. Илиянци №72;
- склад за метални профили с площ 384 кв.м.;
- склад с площ 192,5 км.м.;
- триетажна административна сграда;
- ремонтно-механична работилница;
- склад с площ 448 кв.м.

7. Управление на капиталовия риск

Целите на Управителя при управление на капитала са да защитят правото на Дружеството да продължи като действащо дружество с цел доходност за съдружниците и поддържане на оптимална капиталова структура, за да се намали цената на капитала.

Анализ на съотношението собствен/привлечен капитал

В съответствие с останалите в индустрията Дружеството контролира капитала на база на съотношението собствен/привлечен капитал (коефициент на задлъжнялост). Този коефициент се изчислява, като нетните дългове се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общите пасиви („текущи и нетекущи пасиви" включително, както е показано в счетоводния баланс) се приспаднат пари и парични

еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**29**	**105**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	28	44
Търговски кредити и заеми към свързани лица и стокови кредити	1	61
Намален с:парични средства и парични еквиваленти	**(7)**	**(8)**
Нетен дългов капитал	**22**	**97**
Общо собствен капитал	858	838
Общо капитал	**880**	**935**
Коефициент нетен дълг към собствен капитал	0,0250	0,1037

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**29**	**105**
Търговски кредити и заеми към трети лица и стокови кредити	28	44
Задължения към свързани предприятия	1	61
Общо собствен капитал	**858**	**838**
Коефициент на задлъжнялост	0,0338	0,1253

Политиката на ръководството е да се подържа стабилна капиталова база, така че да се съхрани доверието на собствениците, и на пазара като цяло, и да може да се осигурят условия за развитие на бизнеса в бъдеще.

8. Управление на финансовия риск

Дружеството има експозиция към следните финансови рискове:

- кредитен риск;
- ликвиден риск;
- пазарен риск;
- оперативен риск.

В отчет е оповестена информация относно експозицията на Дружеството спрямо всеки от горепосочените рискове, целите, политиките и процеси в Дружеството по оценяване, и управление на риска, и управлението на капитала.

Основни положения за управление на риска

Политиките за управление на риска в Дружеството са установени с цел да идентифицират и анализират рисковете, влияещи върху Дружеството, да установяват граници за поемане на рискове по отделни видове, дефинират правила за контрол върху рисковете и спазване на установените граници. Политиките и системите по управление на рисковете подлежат на регулярна проверка с цел установяване на настъпили изменения на пазара и дейностите на Дружеството. Дружеството чрез обучение и прилагане на установените стандарти и процедури за управление цели да развие дисциплина и конструктивна контролна среда, където всички служители разбират своята роля и задължения.

Финансови активи	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**34**	**125**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	27	117
Парични средства	7	8
Общо финансови активи	**34**	**125**

Финансови пасиви	**31.12.2023 г.**	**31.12.2022 г.**
Текущи търговски и други задължения	29	105
Общо финансови пасиви	**29**	**105**

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът, че контрагентът няма да изпълни задълженията си по даден финансов инструмент или договор, което води до финансова загуба. Дружеството е изложено на кредитен риск от своите оперативни дейности (главно за търговски вземания), както и от дейностите си по финансиране, включително депозити в банки и финансови институции, валутни сделки и други финансови инструменти.

Вземания от клиенти

Експозицията към кредитен риск зависи от индивидуалните характеристики на отделните клиенти. Демографската структура на клиентите и риска от неплащане в индустрията или в страната, в която те оперират влияят в по-малка степен на кредитният риск.

Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащания.

Ликвиден риск

Ликвиден риск възниква при положение, че дружеството не изпълни своите задължения, когато те станат изискуеми. Дружеството прилага подход, който да осигури необходимия ликвиден ресурс да се посрещнат настъпилите задължения при нормални или стресови условия без да се реализират неприемливи загуби или да се увреди репутацията на Дружеството.

Дружеството следи риска от недостиг на средства, с помощта на повтарящи се инструменти за планиране на ликвидността. Целта на Дружеството е да поддържа баланс между срочност на привлечения ресурс и гъвкавост, чрез използването на банкови овърдрафти, банкови заеми, облигации, привилегировани акции, финансов лизинг и наемане на договори за покупка.

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да управлява и контролира експозицията на пазарен риск в приемливи граници, като се оптимизира възвръщаемостта. Дружеството управлява ценовия риск като използва за основа международни котировки за определяне цените на продаваните продукти и тези, които осъществяват корелация между цените на суровия петрол и реализираните продукти.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва.

Оперативен риск

Оперативен риск е рискът от преки или косвени загуби, произтичащи от широк кръг причини, свързани с процесите, персонала, технологиите и инфраструктурата на Дружеството, както и от външни фактори, различни от кредитни, пазарни и ликвидни рискове, като например тези, произтичащи от правни и регулаторни изисквания и общоприети стандарти на корпоративно поведение. Оперативни рискове възникват от всички операции на Дружеството.

Целта на Дружеството е да се управлява оперативния риск, така че да се балансира между избягването на финансови загуби и увреждане на репутацията на Дружеството, и цялостната ефективност на разходите и да се избягват процедурите за контрол, които ограничават инициативата и творчеството.

Основната отговорност за разработване и прилагане на контроли за оперативния риск се възлага на висшето ръководство. Тази отговорност се подпомага от развитието на общи стандарти за Дружеството за управление на оперативния риск в следните области:

- изисквания за подходящо разпределение на задълженията, включително и независимо оторизиране на сделки;
- изисквания за равняване и мониторинг на сделките;
- съответствие с регулаторните и други правни изисквания;
- документация за контрол и процедури;
- изисквания за периодична оценка на оперативните рискове и адекватността на контролите и процедурите за справяне с идентифицираните рискове;
- изисквания за докладване на оперативни загуби и предложените коригиращи действия;
- развитие на аварийни планове;
- обучение и професионално развитие;

- етични и бизнес стандарти;
- намаляване на риска, включително застраховка, когато това е ефективно.

VI. ФИНАНСОВИ ПОКАЗАТЕЛИ

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на годишния финансов отчет за 2023 и 2022 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ.

(хил.лв.)

N:	Показатели:	2023 г.	2022 г.	2023 г. / 2022 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	20	44	(24)	-54,5%
2	Нетен размер на приходите от продажби	133	183	(50)	-27,3%
3	Собствен капитал	858	838	20	2,4%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	40	114	(74)	-64,9%
5	Обща сума на активите	898	952	(54)	-5,7%
6	Приходи	195	268	(73)	-27,2%
7	Разходи	173	224	(51)	-22,8%
8	Краткотрайни активи	37	125	(88)	-70,4%
9	Разходи за бъдещи периоди	3	-	3	100,0%
10	Налични краткотрайни активи	34	125	(91)	-72,8%
11	Краткосрочни задължения	37	101	(64)	-63,4%
12	Краткосрочни вземания	27	117	(90)	-76,9%
13	Краткосрочни финансови активи	-	-	-	0,0%
14	Парични средства	7	8	(1)	-12,5%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения			-	0,0%
16	Текущи задължения	37	101	(64)	-63,4%
17	Средна наличност на материалните запаси	-		-	0,0%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната от	72	102	(30)	-29,4%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	67	83	(16)	-19,3%
20	Сума на доставките	188	269	(81)	-30,1%
21	Брой на дните в периода	365	365	-	0,0%
	Рентабилност:				
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0,1504	0,2404	-0,0901	-37,5%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0,0233	0,0525	-0,0292	-55,6%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите	0,5000	0,3860	0,1140	29,5%
25	Коеф. на капитализация на активите	0,0223	0,0462	-0,0239	-51,8%
	Ефективност:				
26	Коеф. на ефективност на разходите	1,1272	1,1964	-0,0693	-5,8%
27	Коеф. на ефективност на приходите	0,8872	0,8358	0,0514	6,1%
	Ликвидност:				
28	Коеф. на обща ликвидност	0,9189	1,2376	-0,3187	-25,8%
29	Коеф. на бърза ликвидност	0,9189	1,2376	-0,3187	-25,8%
30	Коеф. на незабавна ликвидност	0,1892	0,0792	0,1100	138,9%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност	0,1892	0,0792	0,1100	138,9%
	Финансова автономност:				
32	Коеф. на финансова автономност	21,4500	7,3509	14,0991	191,8%
33	Коеф. на задлъжнялост	0,0466	0,1360	-0,0894	-65,7%
	Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:				
34	Времетраене на един оборот в дни	0,0	0,0	0,0000	0,0%
35	Брой на оборотите	0,0	0,0	0,0000	0,0%
36	Коеф. на заетост на материалните запаси	0,0	0,0	0,0000	0,0%
	Вземания и погасяване на задълженията:				
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни	197,6	203,4	-5,8486	-2,9%
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни	130,08	112,62	17,4590	15,5%

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР
ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ НА КАПИТАЛА
НА "ПМУ СОФИЯ" ООД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "ПМУ СОФИЯ" ООД („Дружеството"), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо информация за счетоводните политики и друга пояснителна информация.

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

База за изразяване на мнение

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

Други въпроси

Годишния финансов отчет на дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2022г. е одитиран от регистриран одитор Изабела Джалъзова, която е издала немодифициран доклад върху него от дата 20.01.2023г.

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

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

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

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата,

която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

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

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на "ПМУ СОФИЯ" ООД да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина "ПМУ СОФИЯ"ООД да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Регистриран одитор:

ДЕЯН КОНСТАНТИНОВ
20 февруари 2024 година
Гр. Сливен, България
Ул. „ Мур" 13- А-4

0652 Деян Константинов Регистриран одитор

8800 Сливен
ул."Иван Вазов"15, офис 3
мобилен: 0887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com

15, Ivan Vazov Str., office 3
8800 Sliven, Bulgaria
mobile: +359 887 213 189
e-mail: dkonstantinov.kaudit@gmail.com
web: konstantinovsl.oditorbg.com