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.
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.

Лизинг

Експлоатационен лизинг

При експлоатационните лизингови договори наемодателят:

представя в своя счетоводен баланс активите, които са обект на експлоатационен лизинг; когато активите - обект на експлоатационен лизинг, са амортизируеми активи, амортизациите се начисляват в съответствие с амортизационната политика, приета от предприятието по отношение на подобни активи, а амортизациите се изчисляват в съответствие със СС 4 - Отчитане на амортизациите; разходите, включително тези за амортизации, извършени във връзка с генерирането на приходи от лизинг, се признават текущо в отчета за приходите и разходите; извършените първоначално преки разходи от наемодателя във връзка с договарянето и уреждането на експлоатационния лизинг се отчитат като разходи за текущия период; приходите от наем (лизинг) по договори за експлоатационния лизинг (с изключение на приходите от извършени услуги, като застраховки, поддръжка, ремонти, охрана, почистване, консумативни разходи и др.) се признават по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, включително когато постъпленията не се получават на тази база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по-точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив.
Приходите от извършени услуги се признават в съответствие с изискванията на СС 18 – Приходи: наемодателят признава общата сума на плащанията за стимули като намаление на прихода от наем (лизинг) за целия срок на лизинговия договор на линейна база, освен ако друга системна база е по-представителна и отразява по точно времевия модел, по който се извлича ползата от лизинговия актив; предприятието тества отдадения на експлоатационен лизинг актив за обезценка по правилата на СС 36 - Обезценка на активи; към момента на сключването на договор за експлоатационен лизинг наемодателят - производител или търговец, не признава печалба от продажба, тъй като договорът не е еквивалентен на продажба.

При експлоатационни лизингови договори наемателят:

отчита плащанията по оперативен лизинг (с изключение на разходите за услуги, например за застраховка, поддръжка, охрана, почистване и др.) като разходи в отчета за приходите и разходите по линейния метод за целия срок на лизинговия договор, освен ако друга системна база не е представителна за времето, през което потребителят използва изгодите от наетия актив, дори ако плащанията не се извършват на тази база; разходи, свързани с допълнителни плащания - например за извършване на ремонти и подобрения, за застраховки и поддръжка на наетия актив и

други подобни, включително разходите, свързани със съществувал по-рано лизинг (например разходите по прекратяването, подобренията, преместването на наетото имущество и др.), включително разходите, които ефективно са възстановени чрез споразумението за стимули, се отчитат само от наемателя в съответствие с Общите положения и стандартите, приложими към тези разходи. Разходите за подобрения на наети активи се отчитат като дълготрайни активи.
Извършените разходи, свързани с подготовката и сключването на лизинговия договор (комисиони, такси и др.), се отчитат отделно от наема (лизинга) като разходи за текущия период. Наемателят признава общата сума от получените стимули като намаление на разходите за наем през целия срок на лизинга на линейна база, освен ако друга системна база не представя разпределението във времето на ползите за наемателя от използването на лизинговия актив.

Финансов лизинг
Наемател
Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществената част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива по финансов лизинг.
Актива се представя в баланса по справедлива стойност или със стойността на минималните лизингови плащания, ако те са по-ниски като се представя като имоти, машини и оборудване, отчита като задължение определената в договора обща сума на наемните 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
Разликата между справедливата стойност на наетия актив и общата сума на договорените наемни плащания се отчита като финансов разход за бъдещи периоди

Наемодател
Отчита като вземане определените в договора наемни плащания като 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 и 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. За наемодателя финансовият лизинг за даден актив формира два вида приход: печалба или загуба, еквивалентна на печалбата или загубата, която би се получила от пряката продажба на наемания актив по продажни цени и финансов приход за срока на лизинговия договор.

Продажба с обратен лизинг

Сделката за продажба с обратен лизинг е свързана с продажбата на актив от доставчик и отдаването под наем на същия актив обратно на доставчика. Лизинговото плащане и продажната цена са взаимнозависими, тъй като се договарят в пакет. Счетоводното третиране на продажба с обратен лизинг зависи от вида на съответния лизингов договор. Когато резултатът от продажба с обратен лизинг е финансов лизинг, всяко превишение на прихода от продажбата над балансовата стойност на актива не трябва да се признава незабавно за приход във финансовите отчети на продавача - наемател. Когато обратният лизинг е финансов лизинг, сделката е средство за предоставяне на финансиране от наемодателя на наемателя, като активът се явява обезпечение. По тази причина не е целесъобразно превишението на прихода от продажбата над балансовата стойност да се разглежда като приход. Такова превишение се разсрочва и амортизира през целия срок на лизинговия договор.
Когато резултатът от продажба с обратен лизинг е експлоатационен лизинг и е ясно, че сделката се определя според справедливата стойност,всяка печалба или загуба трябва да се признава незабавно. Ако продажната цена е по-ниска от справедливата стойност, всяка печалба или загуба трябва да се признава незабавно, освен в случаите, когато загубата се компенсира от бъдещите лизингови плащания под пазарната цена. Тогава загубата трябва да се разсрочва и амортизира пропорционално на лизинговите плащания през периода,през който се очаква активът да бъде

използван. Ако продажната цена е по-висока от справедливата стойност, превишението над справедливата стойност трябва да се разсрочва и амортизира през периода, през който се очаква активът да бъде използван.

Договори за строителство
Дружеството не извършва строителна дейност

Обезценки на активи

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

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 за отчетния период включва печалбата или загубата от обичайната дейност.

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

Приход е брутен поток от икономически ползи през периода, създаден в хода на обичайната дейност на предприятието, когато тези потоци водят до увеличаване на собствения капитал, различни от увеличенията, свързани с вноските на акционерите

Предприятието отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Приходът се определя по справедливата стойност на полученото или подлежащото за получаване възнаграждение под формата на парични средства.

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

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- продавачът е прехвърлил на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките;
- продавачът не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- продавачът има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът, свързан със сделката за извършване на услуги, се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Резултатът от една сделка може да се оцени надеждно, когато са изпълнени всички следващи условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката,
- етапът на завършеност на сделката за извършване на услуги към датата на съставянето на счетоводния баланс може надеждно да се определи;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършване на сделката могат надеждно да бъдат измерени.

Приходът, създаден от ползването на активи на предприятието от други лица във вид на лихви, лицензионни такси и дивиденти, се признава, когато:

- сумата на приходите може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката.

Приходите се признават, както следва:

- лихвите 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.

Когато неплатена лихва се е натрупала преди придобиването на лихвоносна инвестиция, последващите лихвени постъпления се разпределят между периода преди придобиването и периода след придобиването. Частта след придобиването се признава като приход, а с частта преди придобиването се намалява балансовата стойност на инвестицията.

Когато дивиденти от капиталови ценни книжа се обявят от нетния доход преди придобиването, тези дивиденти се приспадат от балансовата стойност на ценните книжа

Разходи

Предприятието 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 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 СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица. Сделка между свързани лица е прехвърляне на ресурси, услуги или задължения между свързани лица без те да се отличават от тези между несвързани лица.

Отчитане на правителствени дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат само тогагава, 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 дарява 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.
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.

Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност

Изготвянето на финансовия отчет според НСС, приложими за България, изисква ръководството да направи преценки, приблизителни оценки и допускания, които влияят на прилагането на счетоводните политики и на активите, пасивите, приходите и разходите. Реалният резултат може да бъде различен от тези приблизителни оценки. Преразглеждането на счетоводните оценки се признава в периода, в който оценката е преразгледана, когато преразглеждането засяга този период, и в бъдещи периоди, ако преразглеждането оказва влияние на бъдещите периоди.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

Баланс

АКТИВ

Б . Нетекущи дълготрайни активи

I. Нематериални активи

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

1. Балансовата стойност на нематериалните активи с ограничения върху правото на собственост - по групи активи,

Дружеството не отчета ограничения върху правото на собственост

2. Балансовата стойност на нематериалните активи, които временно са изведени от употреба;
   Дружеството не отчита временно извадени от употреба на ДНМА.

3. Стойността на поетите ангажименти за придобиване на нематериални активи, включително размера на авансовите плащания;
   Дружеството няма поети ангажименти за придобиване на нематириални активи.

4. Стойността на ползваните в дейността нематериални активи - чужда собственост;
   Дружеството не ползва нематериални активи чужда собственост.

5. Изследователската дейност и разходи за развитие
   Дружеството не е извършвало изследователска дейност.

II. Дълготрайни материални активи

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

1. Балансовата стойност на дълготрайните материални активи с ограничения върху правото на собственост - по групи активи; ипотеки, залог по договори, размер на обезпечението, кредитор.
   Дружеството няма ограничения върху правото на собственост на ДМА.

2. Временно извадени от употреба дълготрайни материални активи - възприетият подход за отчитане при временното извеждане от употреба на дълготрайните материални активи; - консервиране , период на консервиране, причини
   Дружеството няма временно извадени от дейността дълготрайни активи.

3. Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайните материални активи, включително размерът на авансовите плащания;
   Дружеството няма ангажименти за придобиване на ДМА.

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

Групи активи	**Отчетна стойност**	**Натрупана амортизация**
Машини и съоръжения	305	305
Транспортни средства	421	421
Други	14	14
Общо:	**740**	**740**

5. Стойността на ползваните в дейността дълготрайни материални активи – чужда собственост,

Групи активи	Справедлива стойност	Наемни вноски
Сгради	8	12
Транспортни средства	100	35
Общо:	**108**	**47**

6. Оповестяват се стойности по групи активи, включени в общата балансова стойност на активи които са преоценени и имат преоценъчен резерв.

Дружеството не прилага допустимия метод на преоценка на ДМА и не отчита преоценъчен резерв.

7. Активи отдадени на оперативен лизинг

Дружеството не отдава ДМА на оперативен лизинг

8. Активи придобити по финансов лизинг

Дружеството не е придобивало активи по финансов лизинг.

IV. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2022		Движение на отсрочените данъци 2023				31.12.2023	
			увеличение		намаление			
	Данъчна основа	Времена разлика	Данъчна основа	Времена разлика	Данъчна основа	Времена разлика	Данъчна основа	Времена разлика
Активи по отсрочени данъци								
Осигуровки комп.отпуски			1	-			1	-
Обезценка			221	22			221	22
Компенсируми отпуски			5	1			5	1
Доходи лихви собственик	8	1			(8)	(1)	-	-
Осигуровки физ.лица	1	-	1	-	(1)	-	1	-
Доходи физ.лица	50	5			(50)	(5)	-	-
Общо активи:	59	6	228	23	(59)	(6)	228	23
Отсрочени данъци (нето)	**59**	**6**	**228**	**23**	**(59)**	**(6)**	**228**	**23**

В. Текущи (краткотрайни) активи

I. Материални запаси

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Материали в т.ч. /нето/	**119**	**80**
Основни материали	114	63
Горива и смазочни материали	2	14
Други материали	3	3
Стоки /нето/	**4**	**32**
Стоки	4	32
Продукция /нето/	**89**	**54**
Продукция	89	54
Предоставени аванси /нето/	**85**	**-**
Предоставени аванси на клиенти и доставчици	85	-
Общо	**297**	**166**

II. 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 /нето/	**576**	**576**	**-**	**906**	**688**	**218**
Вземания бруто	796	796	-	906	688	218
Обезценка на търговски вземания	(220)	(220)	-			-
Други вземания	514	514	-	566	566	-
Вземания по предоставени търговски заеми от други свързани лица	307	307	-	360	360	-
Предоставени гаранции и депозити	207	207	-	206	206	-
Данъци за възстановяване	**-**	**-**	**-**	**25**	**25**	**-**
Корпоративен данък			-	25	25	-
Общо	**1 090**	**1 090**	**-**	**1 497**	**1 279**	**218**

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с МСС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2023 г.

IV. Парични средства

Вид	31.12.2023 г.	31.12.2022 г.
Парични средства в брой в т.ч.	**4**	**22**
В лева	4	22
Парични средства в разплащателни сметки в т.ч.	1 302	564
В лева	1 247	*530*
Във валута	55	34
Общо	**1 306**	**586**

Дружеството отчита валута в евро по фиксирания курс 1,95583 лева за 1 евро.

Г. Разходи за бъдещи периоди

Вид	Салдо 31.12.2022г.	Признати разходи 2023г.	Възникнали 2023г.	Салдо 31.12.2023г.	До 1 година	Над 1 година
Застраховки	23	40	38	21	21	-
Общо	**23**	**40**	**38**	**21**	**21**	-

ПАСИВ

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
Стефан Каралийски	20 000	1 000 000	1 000 000	100%	20 000	1 000 000	1 000 000	100%
Общо:	**20 000**	**1 000 000**	**1 000 000**	**100%**	**20 000**	**1 000 000**	**1 000 000**	**100%**

IV. Резерви

	Други резерви	Общо резерви
Резерви към 31.12.2022 г.	72	72
Преизчислени резерви към 31.12.2022 г.	72	72
Увеличения от:	-	-
Намаления от:	-	-
Резерви към 31.12.2023 г.	72	72

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

Финансов резултат	Стойност
Неразпределена печалба към 31.12.2022 г.	1 655
Преизчислена печалба към 31.12.2022 г.	1 655
Увеличения от:	527
Печалба за годината 2023 г.	527
Печалба към 31.12.2023 г.	2 182
Намаления от:	(1)
Корекция от закръгления	(1)
Загуба към 31.12.2023 г.	(1)
Финансов резултат към 31.12.2022 г.	1 655
Финансов резултат към 31.12.2023 г.	2 181

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	3	3	-	3	3	-
Задължения към доставчици	254	254	-	281	281	-
Други задължения	85	85	-	161	161	-
Други задължения	12	12	-	20	20	-
Задължения към персонала	11	11	-	50	50	-
Задължения за осиг.вноски	6	6	-	5	5	-
Данъчни задължения	56	56	-	86	86	-
Общо	**342**	**340**	**-**	**445**	**445**	**-**

Задължения свързани с персонала

Вид	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Общ размер	До 1 година	Общ размер	До 1 година
Задължения към персонала	11	11	50	50
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	5	5	-	-
Задължения към осигурителни предприятия	6	6	5	5
в т.ч. задължения по неизползвани отпуски	1	1		
Общо	17	17	55	55

Задължения свързани с данъци

Вид	31.12.2023 г.		31.12.2022 г.	
	Общ размер	До 1 година	Общ размер	До 1 година
Данък върху печалбата	2	2	-	-
Данък върху добавената стойност	46	46	70	70
Данък върху доходите на физическите лица	8	8	16	16
Общо	**56**	**56**	**86**	**86**

Отчет за приходи и разходи

А. Разходи

1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Намаление на запасите от продукция	-	16
Общо	**-**	**16**

2. Разходи за суровини и материали и външни услуги

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Основни материали за производство	3 546	3 295
Горивни и смазочни материали	130	145
Резервни части	20	31
Работно облекло	1	1
Ел. енергия	14	25
Природен газ	18	25
Гуми	20	
Консумативи превозни средства	3	2
Офис материали и консумативи	1	1
Други материали	10	13
Общо	**3 763**	**3 538**

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Членски внос	1	1
Нает транспорт	22	36
Наета механизация- наем транспортни средства	3	18
Наеми	12	13
Ремонти	14	19
Софтуерна услуга	1	1
Съобщителни услуги	3	2
Консултански и други договори	65	17
Граждански договори и хонорари		48
Застраховки	40	34
Данъци и такси	4	4
Джи пи ес услуги	1	1
Комисионни	20	
Оперативен лизинг	54	54
Лабораторни изпитвания	5	10
Одит	12	12
Куриерски и спедиторски услуги	1	
Поддръжка автомобили	22	16
Тол такси	50	32
Транспортни услуги	7	2
Други разходи за външни услуги	10	17
Общо	**347**	**337**

3.Разходи за персонала

Разходи за:	2023 г.	2022 г.
Разходи за заплати на в т.ч.	**1 182**	**1 086**
производствен персонал	100	370
административен персонал	1 082	716
Разходи за осигуровки на в т.ч.	**31**	**34**
производствен персонал	23	27
административен персонал	8	7
в т.ч. разходи на ключов ръководен персонал	1 090	723
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**6**	
Общо	**1 213**	**1 120**

4.Амортизации и обезценка

Разходи за:	2023 г.	2022 г.
Разходи за амортизации на производствени	**154**	**135**
дълготрайни материални активи	154	135
Разходи за амортизации на административни	**12**	**8**
дълготрайни нематериални активи	12	8
Разходи за обезценка на	**220**	**-**
вземания	220	
Общо	**386**	**143**

Обезценка на активи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи от обезценка на вземания	220	
Общо	**220**	-

5.Други разходи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Балансова стойност на продадени материални запаси	530	700
Количествени разлики при доставки	6	6
Разходи за глоби и неустойки	2	1
Разходи от минали отчетни периоди	-	3
Отписани вземания	-	9
Общо	**538**	**719**

6. Финансови разходи

Вид разход	2023 г.	2022 г.
Разходи за лихви в т.ч.	**-**	**8**
други	-	8
Отрицателни курсови разлики	**1**	**4**
Други финансови разходи	**1**	**2**
Общо	**2**	**14**

6. 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	2023 г.	2022 г.
Данъци от печалбата	77	48
Други, свързани с отсрочени данъчни актив	(17)	(6)
Общо	**60**	**42**

Б. Приходи

1. Нетни приходи от продажби и други приходи

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Продажби на продукция в т.ч.	**5 787**	**5 331**
Продажби на тежко гориво	5 787	5 331
Продажби на стоки в т.ч.	**616**	**785**
Продажби на тежко гориво	616	785
Продажби на услуги в т.ч.	**374**	**64**
Приемане на отпадъци	356	
Транспортни услуги	18	64
Други приходи в т.ч.	**14**	**110**
Възстановени тол такси	14	2
Приходи от финансиране	-	45
Отписани задължения	-	2
Продажби на тов автомобил Ивеко	-	61
Общо	**6 791**	**6 290**

Основната дейност на дружеството е обработване и обезвреждане на опасни отпадъци, от което реализира основните си приходи.

2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Увеличение на запасите от продукция	35	
Общо	**35**	**-**

3. Финансови приходи

Вид приход	2023 г.	2022 г.
Други лихви и финансови приходи в т.ч.	**10**	**11**
Лихви по краткосрочни заеми	**10**	**11**
Други финансови приходи	-	**1**
Общо	**10**	**12**

Други оповестявания

1. **Свързани лица и сделки със свързани лица**

Предприятието оповестява следните свързани лица:

Стефан Димитров Каралийски – едноличен собственик на капитала

Ключов ръководен персонал на предприятието:

Стефан Димитров Каралийски – управител
Даниел Стефанов Каралийски – управител

Дружества, в които едноличният собственик на капитала и управител Стефан Димитров Каралийски участва:

Дани Трейд ЕООД – едноличен собственик на капитала и управител
Мездра газ ООД – притежава 50% от капетала и е управител на дружеството

Покупки от свързани лица

Свързано лице - доставчик	Вид сделка	2023 г.	2022 г.
Дани Трейд ЕООД	външни услуги	65	35
Мездра газ ООД	материали	18	24
Общо		**83**	**59**

Предоставени заеми на свързани лица

Кредитополучател	Валута	Л. %	Падеж	Обезпечения / Гаранции
Дани Трейд ЕООД	лева	3,00%	31.12.2026	не

Салда по заеми, предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземания до 1 година	Вземания над 1 година
Дани Трейд ЕООД	290	
Общо	**290**	**-**

Начислени приходи от лихви по заеми предоставени на свързани лица

Кредитополучател	Вземане към 31.12.2022 г.	Начислени през 2023 г.	Получени през 2023 г.	Вземане към 31.12.2023 г.
Дани Трейд ЕООД	9	8	-	17
Общо	**9**	**8**	**-**	**17**

2. Управление на финансовия риск

Структура на финансовите активи и пасиви по категории към 31 декември

	31.12.2023	31.12.2022
Финансови активи	**2 185**	**1 830**
Финансови активи от свързани лица	307	360
Търговски и други вземания	576	906
Парични средства и парични еквиваленти	1 302	564
Финансови пасиви	**266**	**301**
Търговски и други задължения	266	301

В хода на обичайната си стопанска дейност дружеството е изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансовите пазари и за постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които могат да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, въведени, за да се определят адекватни цени на продуктите на дружеството и на привлечения от него заемен капитал, както и да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на правените от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска в дружеството се осъществява текущо от управителя и лицата с ръководни функции в дружеството, съгласно политиката определена от основния акционер. Те са разработили основните принципи на общото управление на финансовия риск, на базата на които са определени конкретните процедури за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не е изложено на известен валутен риск, тъй като доставките на основна суровина се осъществяват предимно в лева и евро. Ръководството текущо наблюдава изменения на валутните курсове и не поддържа валутни експозиции в долари, за да ограничава влиянията на валутния курс.

С цел, намаляване и дори избягване на валутен риск, ръководството насочи доставките на основната суровина /натриев силикат/ към доставчик, при който разплащанията се осъществяват в евро.

Ценови риск

Дружеството не е изложено по принцип на съществен ценови риск за негативни промени в цените на продукцията и материалите, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите/доставчиците, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара. Но в условията на финансова криза, актуализацията се забавя, а в по-голямата част от времето не се извършва, за да не губи пазарите си.

Кредитен риск

Кредитен риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по търговските вземания. Установената политика за извършване на плащанията от страна на основните клиенти е погасяване на същите в до 60 дни. Дружеството няма политика да продава с отсрочени плащания, а го прави само защото пазарът го диктува.

Събираемостта на вземанията се контролира от управителя. Паричните операции са ограничени до банки с висока репутация и ликвидна стабилност.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То се опитва да провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която да поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, вкл. чрез осигуряване на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството. При наличие на нужда от средства за оперативни и инвестиционни цели, същите се осигуряват заемообразно.

Към 31 декември, падежната структура на финансовите пасиви на дружеството, на база на договорените недисконтирани плащания, е представена по-долу:

Дружеството е с висока степен на ликвидност и не е изложено на ликвиден риск.

Риск на лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителна част лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и предоставени търговски заеми. Затова приходите и оперативните парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища. Текущият контрол за лихвоносните активи се осъществява от изпълнителния директор на дружеството чрез анализ на лихвените равнища по разплащателните сметки и договаряне на нови лихви, в зависимост от пазарните промени.

Дружеството не отчита дългосрочни и краткосрочни задължения по получени заеми от търговски банки и не е подложено на лихвен риск

3. Управление на капиталовия риск

Целите на дружеството с управлението на капитала е да осигури възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие, за да може да генерира съответната възвръщаемост на инвестираните средства на акционерите и стопански ползи на другите заинтересовани лица от и участници в неговия бизнес, както и да поддържа оптимална капиталова структура, за да се редуцират разходите за капитал.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост.

4. Условни активи и пасиви

Към датата на отчета Дружеството не оповестява условни активи и пасиви.

5. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване не са настъпили съществени събития, които да изискват корекции и/или оповестяване във финансовия отчет

6. Финансови показатели

Показатели	2023 г.	2022 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Дълготрайни активи /общо/	881	900	(19)	-2%
Краткотрайни активи в т.ч.	2 714	2 272	442	19%
Материални запаси	297	166	131	79%
Краткосрочни вземания	1 111	1 520	(409)	-27%
Парични средства	1 306	586	720	123%
Обща сума на активите	3 595	3 172	423	13%
Собствен капитал	3 253	2 727	526	19%
Финансов резултат	527	373	154	41%
Краткосрочни пасиви	340	445	(105)	-24%
Обща сума на пасивите	342	445	(103)	-23%
Приходи общо	6 836	6 302	534	8%
Приходи от продажби	6 826	6 290	536	9%
Разходи общо	6 249	5 887	362	6%

Коефициенти	2023 г.	2022 г.	Разлика	
	Стойност	Стойност	Стойност	%
Рентабилност:				
На собствения капитал	0,16	0,14	0,03	18%
На активите	0,15	0,12	0,03	25%
На пасивите	1,54	0,84	0,70	84%
На приходите от продажби	0,08	0,06	0,02	30%
Ефективност:				
На разходите	1,09	1,07	0,02	2%
На приходите	0,91	0,93	(0,02)	-2%
Ликвидност:				
Обща ликвидност	7,98	5,11	2,88	56%
Бърза ликвидност	7,11	4,73	2,38	50%
Незабавна ликвидност	3,84	1,32	2,52	192%
Абсолютна ликвидност	3,84	1,32	2,52	192%
Финансова автономност:				
Финансова автономност	9,51	6,13	3,38	55%
Задлъжнялост	0,11	0,16	(0,06)	-36%