VELES AUDIT
Audit, Tax, Consultancy
Bulgaria

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

за годината, завършваща на 31.12.2022

Годишният отчет включва: доклад за дейността и годишен финансов отчет за 2022г.

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

Предходен период –периодът, започващ на 01.01.2021г. и завършващ на 31.12.2021г.

Годишният финансов отчет е съставен в български лева.

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

Адрес на управление: гр.София, бул."Цар Борис III" № 126

Адресът за кореспонденция е: гр.София, бул."Цар Борис III" № 126

Дата на одобрение: 03.05.2023г. с Решение на Едноличния собственик на капитала на „Инфра Роудс" ЕООД

Годишният финансов отчет и Доклада за дейността са подписани от името на „Инфра Роудс" ЕООД от:

Управител: Антон Иванов Арнаудов

/ ..... /

Съставител: Мария Илиева Тричкова

/ ..... /

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 21
I. Обща информация 21
II. База за изготвяне на финансовите отчети 22
III. Приложени счетоводни политики 22
1. Нематериални активи 22
2. Дълготрайни материални активи 23
3. Финансови активи 24
3.1. Дългосрочни финансови активи 25
3.2. Краткосрочни финансови активи 25
4. Стоково-материални запаси 26
5. Вземания 26
6. Парични средства 27
7. Разходи за бъдещи периоди 27
8. Собствен капитал 27
9. Финансови пасиви 27
10. Задължения 28
11. Чуждестранна валута 28
12. Данъчно облагане 29
13. Лизинг 29
14. Доходи на персонала 31
15. Обезценки на активи 33
16. Провизии, условни задължения и условни активи 33
17. Разходи 34
18. Приходи 35
19. Отчет за паричния поток 35
20. Отчет за собствения капитал 35
1. БАЛАНС 36
1.1. Нематериални активи 36
1.2. Дълготрайни материални активи 36
1.3. Отсрочени данъци 37
1.4. Материални запаси 37
1.5. Вземания 38
1.5.1. Вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания – общо 38
1.5.2. Вземания от клиенти и доставчици 38
1.5.3. Други вземания 39
1.6. Парични средства 40
1.7. Разходи за бъдещи периоди 40
1.8. Собствен капитал 40
1.8.1. Записан капитал 40
1.8.2. Резерви 40
1.8.3. Финансов резултат 41
1.9. Задължения 41
1.9.1. Задължения към финансови предприятия 41
1.9.2. Получени аванси 42
1.9.3. Задължения към доставчици 43
1.9.4. Задължения към предприятия от група 43

1.9.5. Други задължения 43
2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ 44
2.1. РАЗХОДИ 44
2.1.1. Разходи за суровини и материали 44
2.1.2. Разходи за външни услуги 44
2.1.3. Разходи за персонала 45
2.1.4. Разходи за амортизации 45
2.1.5. Други разходи 45
2.1.6. Финансови разходи 46
2.1.7. Разходи за данъци от печалбата 46
2.2. ПРИХОДИ 46
2.2.1. Нетни приходи от продажби 46
2.2.2. Други приходи 46
2.2.3. Финансови приходи 47
V. ДРУГИ ОПОВЕСТЯВАНИЯ 47
1. Свързани лица 47
2. Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/ 48
3. Доходи на персонала 49
4. Събития след датата на баланса 49
5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки 49
6. Принцип – предположение за действащо предприятие 50
7. Условни активи и пасиви 50
VI. Финансови показатели 54

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

За годината, завършваща на 31 декември 2022г.

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 2022г, 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.

Годишния финансов отчет за 2022г. е одитиран от одиторско дружество Велес Одит ООД.

ОПИСАНИЕ НА ДЕЙНОСТТА

„Инфра Роудс" ЕООД е регистрирано в България. Основната му дейност е свързана със строителство, ремонт, поддържане и зимно поддържане на всички видове пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурата около тях, строителство, реконструкция и ремонт на мостове, мостови съоръжения, научно изследователска, проектантска, инвеститорска, инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, превоз на пътници и товари, всяка друга дейност, незабранена от закона.
Дружеството и през тази година е продължило основната си дейност, свързана със строителство.

Дъщерни дружества

Към 31 декември 2022г. „Инфра Роудс" ЕООД няма участия в дъщерни и асоциирани дружества.

Структура на основния капитал

Съдружници	Участие	Брой дялове	Номинална стойност (хил. лв.)
Ен Би Ем АД	100%	5000	5

Към 31 декември 2022г., едноличен собственик на капитала е „Ен Би Ем" АД.

Капиталова структура

През отчетната 2022г. не са настъпили изменения в основния капитал на Дружеството спрямо предходния отчетен период.

Собственият капитал на Дружеството е 1 715 хил. лв.

През 2022г. собственият капитал се увеличава със 1 085 хил.лв. в резултат на отчетената печалба за годината.

Дивиденти и разпределение на печалбата

През 2022г. Дружеството не е разпределяло и изплащало дивиденти.

Управление

Съгласно действащия Търговски закон в България, към 31 декември 2022г., „Инфра Роудс" е Еднолично дружество с ограничена отговорност.
Едноличен собственик на капитала – „Ен Би Ем" АД

Управител на Дружеството е Антон Иванов Арнаудов.

ПРЕГЛЕД НА ДЕЙНОСТТА

Резултати за текущия период

Финансовият резултат на Дружеството за 2022г. е печалба в размер на 1 085 хил. лв. Данъчното облагане на Дружеството се извършва съгласно изискванията на местното законодателство.

Човешки ресурси

Персонал

Персоналът, към 31.12.2022г. е 14 човека, производствен и административен персонал.

Работна заплата

Начислените средства за работна заплата за изтеклата година са в размер на 937 хил.лв.

Анализ на продажби и структура на разходите

Основният дял от приходите на Дружеството са от оперативна дейност в размер на 13 394 хил.лв. (2021: 1 106 хил.лв.).

Структура на приходите от оперативна дейност е както следва:

-продажба на строителни услуги – за отчетната 2022г дружеството е отчело приходи от строителни услуги в размер на 13 345 хил.лв. (2021:0.00.лв.)

- продажба на стоки в размер на 5 хил.лв. (2021: 154 хил.лв.)

- други приходи в размер на 44 хил.лв. (2021: 952 хил.лв.)

За 2022г., Дружеството отчита финансови приходи в размер на 52 хил.лв. (2021: 9 хил.лв.).

Разходите за оперативна дейност са в размер на 11 977 хил. лв. (2021: 1 739 хил.лв.) и са свързани основно с:

- разходи за материали в размер на 3 594 хил.лв. (2021: 27 хил.лв.)

- разходи за външни услуги в размер на 7 176 хил.лв. (2021: 294 хил.лв.)
- разходи за амортизации в размер на 99 хил.лв. (2021: 155 хил.лв.)
- разходи за персонал в размер на 1 033 хил.лв. (2021: 640 хил.лв.)
- други разходи в размер на 75 хил.лв. (2021: 623 хил.лв.)

За 2022г., Дружеството отчита финансови разходи в размер на 347 хил.лв. (2021: 149 хил.лв.).

Финансови инструменти

Финансовите инструменти, отчитани в Дружеството към 31 декември 2022г. и 31 декември 2021г., са:

Финансови активи	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**3 259**	**4 554**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	3 012	4 381
Нетекущи търговски и други вземания	5	-
Текущи вземания по договори за цесии	8	8
Предоставени заеми - текущи	234	165
Парични средства	**87**	**54**
Общо финансови активи	**3 346**	**4 608**

Финансови пасиви	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Търговски и други задължения - текущи	442	133
Задължения по договори за цесии - текущи	1 175	1 094
Задължения по договори за цесии - нетекущи	-	81
Задължения по кредити и заеми - текущи	81	2 513
Задължения по кредити и заеми - нетекущи	3 188	1 060
Задължения по финансов лизинг - текущи	23	3
Задължения по финансов лизинг - нетекущи	90	-
Общо финансови пасиви	**4 999**	**4 884**

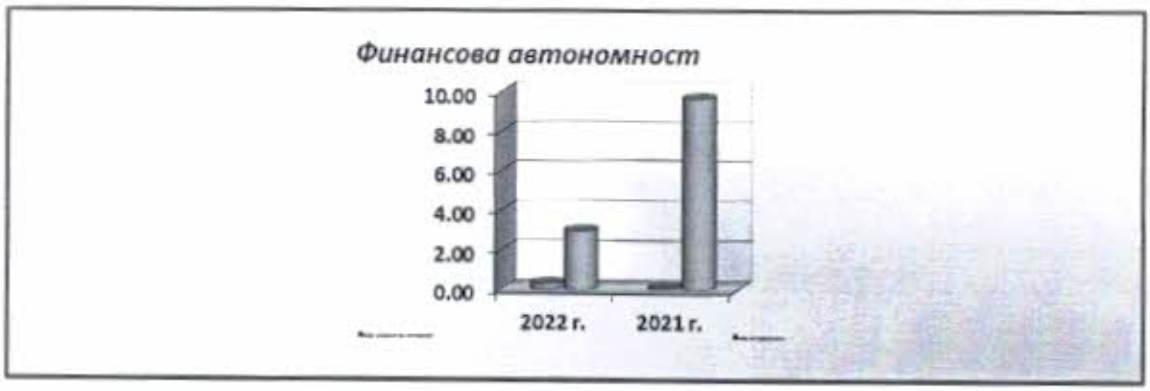
Финансов отчет и анализ

Основните икономически показатели, характеризиращи дейността на Дружеството, са:

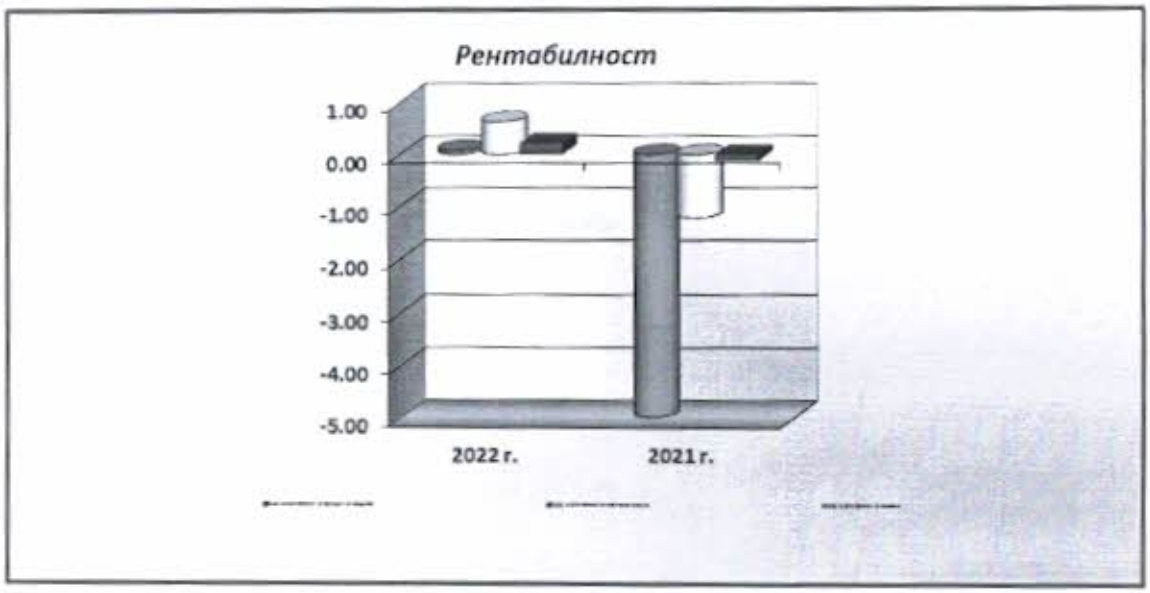
	2022 г.	2021 г.
Приходи	13 446	1 115
Разходи	12 324	1 888
Финансов резултат преди данъци	1 122	(773)



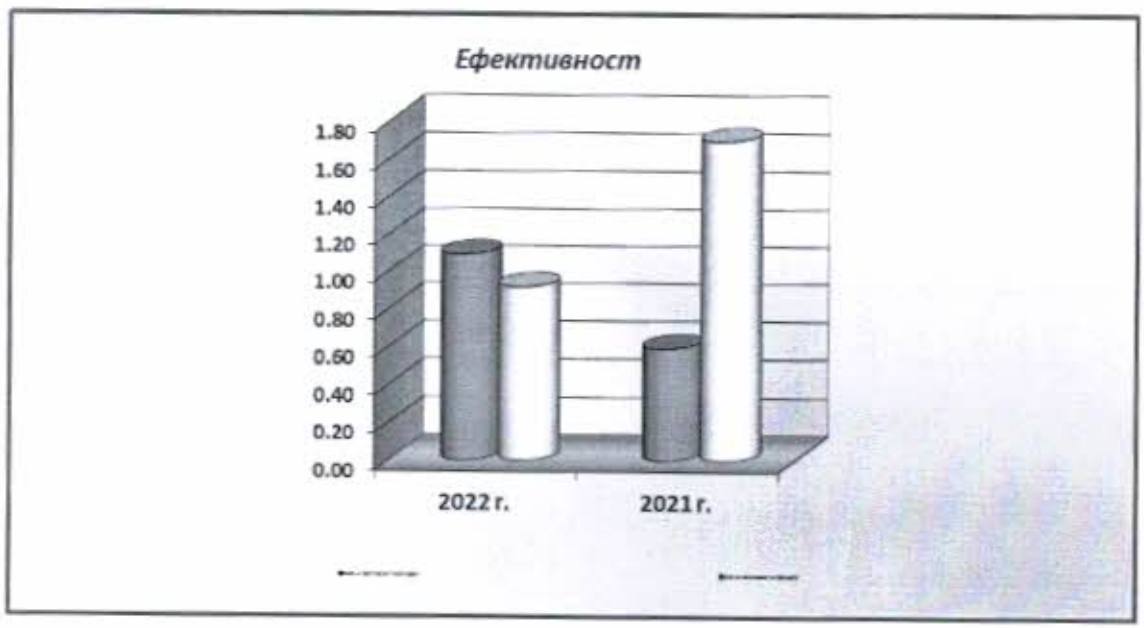
	2022 г.	2021 г.
Коеф. на финансова автономност	0.3344	0.1035
Коеф. на задлъжнялост	2.9907	9.6587



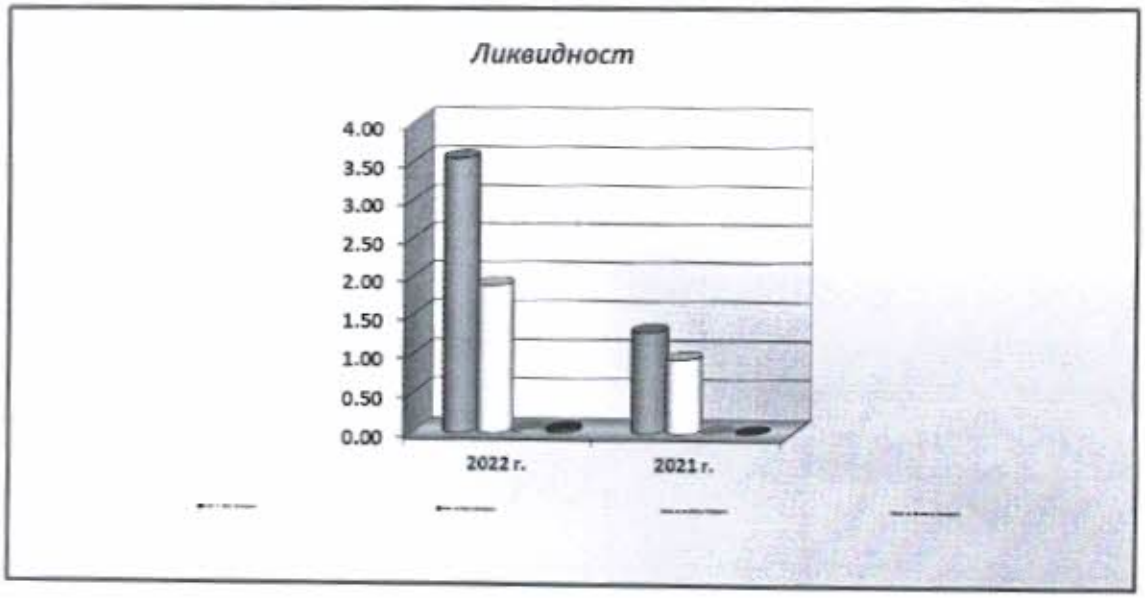
	2022 г.	2021 г.
Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0813	-4.9545
Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.6327	-1.2111
Коеф. на рентабилност на пасивите	0.2115	-0.1254



	2022 г.	2021 г.
Коеф. на ефективност на разходите	1.0910	0.5906
Коеф. на ефективност на приходите	0.9166	1.6933



	2022 г.	2021 г.
Коеф. на обща ликвидност	3.5397	1.2852
Коеф. на бърза ликвидност	1.8833	0.9419
Коеф. на незабавна ликвидност	0.0470	0.0107
Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0470	0.0107



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 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 (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица се приспаднат парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в Счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява съотношението на нетния дълг, към собствения капитал. Нетният дълг към собствен капитал се изчислява, както следва:

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**4 557**	**4 751**
Задължения към банки и финансови институции	*-*	*1 944*
Задължения по финансов лизинг към трети лица	*113*	*3*
Търговски заеми и цесии към трети лица	*4 424*	*2 783*
Търговски заеми към свързани лица	*20*	*21*
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	**(87)**	**(54)**
Нетен дългов капитал	**4 470**	**4 697**
Общо собствен капитал	1 715	630
Общо капитал	**6 185**	**5 327**
Коефициент нетен дълг към общо капитал	**0.7227**	**0.8817**

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**5 129**	**6 085**
Задължения към банки и финансови институции	*-*	*1 944*
Задължения по финансов лизинг към трети лица	*113*	*3*
Търговски заеми и цесии към трети лица	*4 424*	*2 783*
Търговски заеми към свързани предприятия	*20*	*21*
Всички останали пасиви	*572*	*1 334*
Общо собствен капитал	**1 715**	**630**
Коефициент на задлъжнялост	**2.9907**	**9.6587**

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), 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.

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на едноличния собственик.

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.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута. Дружеството няма такива сделки и не отчита финансови активи и пасиви във валута различна от функционалната или евро, поради което не е изложено на валутен риск за годината завършваща на 31 декември 2022.

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.

Изследователска и развойна дейност. Клонова мрежа

През отчетната 2022г. Дружеството не е развивало изследователска и развойна дейност. Дружеството няма регистрирани клонове в страната и чужбина.

Важни събития, настъпили след датата на изготвяне на финансовия отчет

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

Ефект от пандемията „Covid-19" и военният конфликт между Русия и Украйна

В началото на месец март 2020 година СЗО обяви официално разпространението на вируса SARS-CoV-2 и причиняваното от него заболяване „COVID-19" за пандемия. На 13 март 2020г. Народното събрание на Република България обяви извънредно положение в страната заради коронавируса и бяха въведени засилени противоепидемични мерки и ограничения.

Пандемията и обявеното в тази връзка извънредно положение в страната предизвикват чувствително намаляване на икономическата активност и пораждат значителна несигурност и неизвестност за бъдещите макроикономически процеси.

Ръководството е предприело всички препоръчани мерки за ограничаване разпространението на заразата.

На 24.02.2022г. Русия нападна Украйна в резултат, на което са налице негативни последствия за икономиката на ЕС и в частност на България. Наблюдава се ръст на цените на горива и енергия, временен недостиг на опредени стоки, инфлация.Наблюдава се засилена бежанска вълна от Украйна, вкл. към България. Дружеството няма преки взаимоотношения с контрагенти от засегнатите страни, както и активи в тези страни. На този етап в резултат на пандемията и военния конфликт няма прекратени договори с доставчици и клиенти на дружеството, през големи периоди от време откакто текат тези процеси се наблюдаваха нарушени вериги за доставка на материали, временно затворени търговски обекти и продължителна социална изолация на физически активното население, заето пряко в строителния процес.

През последната година на макроикономическо ниво се наблюдават ускорена инфлация и някой ограничения в инвестициите, тенденция за повишаване на лихвите по кредити и разходите за персонал.

Ръководството ще продължи да следи развитието на ситуацията и ще предприеме всички необходими мерки да намали възможните последствия от тези глобални събития.

Предвиждано развитие на Дружеството

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

Стопански цели за 2023 година

Ръководството си е поставило следните основни цели, които да бъдат постигнати през 2023г.:

- Подобряване структурата на капитала;
- Достатъчно генериране на приходи от дейността от строителен обект и възстановяване на нивата на приходи от строителни услуги от последните няколко години, за нормално обслужване на задълженията и при възможност инвестиции в нови машини и оборудване;

- Управление на рисковете от пандемията от коронавирус и военният конфликт между Русия и Украйна;

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, финансовото му представяне и паричните му потоци.

Ръководството потвърждава, че е прилагало последователно адекватни счетоводни политики при изготвянето на годишния финансов отчет към 31 декември 2022г. 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". В условията на криза в резултат на пандемията от Covid-19 и военният конфликт между Русия и Украйна, ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще, вкл. като се взеха предвид и последващите събития от началото на 2023г., които са оповестени, ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет.

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.

Ръководството също потвърждава, че при изготвянето на настоящия доклад за дейността е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на Дружеството за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено.

Антон Иванов Арнаудов
(име, презиме, фамилия)
Управител
„Инфра Роудс" ЕООД
гр. София
03.05.2023г.

СПРАВКА ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Наименование на Дружеството: „Инфра Роудс" ЕООД

Държава на регистрация на Дружеството: Република България

Седалище и адрес на управление: гр. София, бул. „Цар Борис III" № 126

Място на офис или извършване на стопанска дейност: гр. София, бул. „Цар Борис III" № 126

Брой служители / наети лица в края на годината / - 14 бр.

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

„Инфра Роудс" ЕООД е търговско дружество, регистрирано в Търговския регистър и регистъра на ЮЛНЦ към Агенция по Вписванията с ЕИК 202062878.

Дружеството е: *100* % - частна собственост. Регистрираният основен капитал на дружеството е разделен на дялове, както следва:

Съдружник	Брой дялове	Стойност хил.лв.	Платени хил.лв.	Относителен дял
Ен Би Ем АД	5000	5	5	100%
ОБЩО:	5000	5	5	100%

„Инфра Роудс" е Еднолично дружество с ограничена отговорност.
Едноличен собственик на капитала е „Ен Би Ем" АД

Управител на Дружеството е Антон Иванов Арнаудов.

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството е строителство, ремонт, поддържане и зимно поддържане на всички видове пътища и пътни съоръжения, градски комуникации и инфраструктурата около тях, строителство, реконструкция и ремонт на мостове, мостови съоръжения, научно - изследователска, проектантска, инвеститорска, инженерингова и търговска дейност в страната и чужбина, всички видове услуги със строителна и друга техника, превоз на пътници и товари, всяка друга дейност, незабранена от закона.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

През 2018г. на основание чл. 34, ал. 4 от Закона за счетоводството (ДВ обн. 27.11.2018 г.) Дружеството е избрало да премине от МСФО към НСС, като база за съставяне на финансовите си отчети. Датата на преминаване към НСС е 01.01.2017 г. Дружеството е представяло финансовите си отчети по Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО) преди преминаването по НСС. Последният отчет по МСФО е за годината завършваща на 31.12.2017 г. В съответствие с изискванията на НСС датата на преминаване е 1 януари 2017 г.

От 2018г. 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.

.Изменения в НСС са приети с Постановление № 394 от 30 декември 2015 г. за изменение и допълнение на НСФОМСП, приети с Постановление № 46 на МС от 2005 г. – в сила от 01.01.2016 г.

С Постановление № 27 от 14 февруари 2019 г. за изменение на НСС, приети с Постановление № 46 от 2005 г., са приети промени в СС 17 Лизинг. Промените в СС 17 „Лизинг" засягат единствено счетоводното отчитане и представяне по договори за експлоатационен лизинг както във финансовите отчети на наемодателите, така и във финансовите отчети на наемателите. Промените имат за цел да прецизират текстовете с цел по ясно и категорично определяне на счетоводните приходи и разходи при отчитането на експлоатационните договори за лизинг да става на линейна база за целия срок на договора.

Настоящият финансов отчет е самостоятелен. Този финансов отчет ще представлява неразделна част от консолидираният финансов отчет на дружеството-майка „Ен Би Ем" АД, който се планира да бъде публикуван до 30 септември 2023г.

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

III. ПРИЛОЖЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

1. Нематериални активи

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

При придобиването им нематериалните активи се оценяват:

- външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително мита и невъзстановими данъци) и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.
- създаден в Дружеството нематериален актив се оценява по сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив за пръв път е постигнал критериите за признаване. Първоначалната оценка се определя по начин, идентичен на възприетия за определяне на себестойността на произведената продукция в Дружеството, т.е. не се включват:

вътрешната печалба, необичайните количества бракувани ресурси (материали, труд и други), административните и други общи разходи (несвързани пряко с процеса по придобиването на нематериалния актив) и т.н.

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

Последващи разходи, направени за поддържане на първоначално установената стандартна ефективност на нематериален актив, се признават за текущи разходи в периода на възникването им.
Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за усъвършенстване, когато водят до:
а) увеличаване на полезния срок на годност;
б) увеличаване на производителността;
в) подобряване на качеството на продуктите и/или услугите;
г) разширяване на възможностите за нови продукти и/или нови услуги;
д) съкращаване на производствените разходи;
е) икономически по-изгодна промяна във функционалното предназначение на актива.

Амортизация на дълготрайни нематериални активи се начислява съгласно СС 4.
Дълготрайните нематериални активи се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизационните норми за основните групи нематериални активи, са както следва:

Дълготрайните нематериални активи	Амортизационна норма	
	31.12.2022 г.	31.12.2021г.
Други НДА	33%	33%
Програмни продукти	50%	50%
Сайт	33%	33%

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

2. 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 500 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	Амортизационна норма	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Машини и оборудване	10-33%	10-33%
Съоръжения	10-33%	10-33%
Транспортни средства	25%	25%
Компютри и периферия	50%	50%
Други активи	15%	15%

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.

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.

3.1. Дългосрочни финансови активи

Инвестициите в дъщерни предприятия се отчитат и представят по себестойност, в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 27. Дружеството отчита приход от инвестицията единствено до степента, в която то получава суми при разпределение на натрупаните печалби на дъщерното предприятие, в което е инвестирано, възникнали след датата на придобиване на инвестицията.

Инвестициите в асоциирани предприятия се отчитат и представят по себестойност в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 28.

Инвестициите в смесени предприятия се отчитат и представят в съответствие с избраната счетоводна политика и СС 31. Инвеститор в смесено предприятие, който не участва в съвместния контрол, отчита своето дялово участие в смесеното предприятие в своя финансов отчет като финансов инструмент. А когато инвеститорът има значително влияние в смесеното предприятие - като инвестиция в асоциирано предприятие.

Инвестициите, които представляват малцинствени дялове, се отчитат по справедлива стойност, класифицирани като обявени за продажба финансови активи, съгласно изискванията на СС 32.

3.2. Краткосрочни финансови активи

Краткосрочните финансови активи се класифицират и оценяват съобразно изискванията на СС 32.

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 (вкл. строителство) 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 (вкл. при строителство);
- √ 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 средно претеглена стойност.
Дружеството отчита като материални запаси стелажи, временна ограда, подпори телескопични, кофражи, които използва многократно в строителната дейност и които изписва пропорционално на база употребата им за всеки цикъл/ оборот на използване, а разграничимите от тях на съставни части на база преглед на фактическото им наличие и възможност да продължат да се използват.

5. Вземания

Като кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, 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 определен 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 за всяко вземане след анализ на събираемоста на вземането.

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.

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие с СС 32 "Финансови инструменти" като разлика между балансовата стойност на вземането от клиента и неговата възстановима стойност към 31 декември 2022г. и 31 декември 2021г.

6. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута.
Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.
Към блокирани парични средства се представят парични средства с ограничение в ползването, предоставени като гаранция.
В паричните средства се включват и вземания от подотчетни лица.
Паричните средства във валута са представени по заключителния курс на БНБ към 31.12.2022г.

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 собствениците (съдружниците) съгласно дружествен договор, независимо от това дали са изцяло внесени.
Резерв съгласно учредителен акт - образувани съгласно дружествения договор на дружеството
Други резерви – образувани по решение на общото събрание на дружеството от:

- √ разпределение на финансов резултат
- √ Други

Неразпределени печалби/непокрити загуби от минали години
Текуща печалба/загуба
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 Дружеството финансови пасиви.

Финансовите пасиви се класифицират съобразно целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

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

След първоначалното признаване Дружеството оценява финансовите пасиви по:

а) амортизируема стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани до настъпване на падеж и финансовите пасиви, класифицирани като възникнали първоначално в Дружеството, и

б) справедлива стойност – финансовите пасиви, класифицирани като държани за търгуване.

10. Задължения

Класифициране на задълженията:

- Като финансови пасиви, възникнали първоначално в Дружеството 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.

- Като задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на Дружеството 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 Дружеството 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.
- Провизии се начисляват по най добрата приблизителна оценка на ръководството на Дружеството 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. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централния курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждането на тези парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от тези, по които са били заведени, се отчитат като финансови приходи или финансови разходи за периода, в който възникват. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2022 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

Валутният курс, използван за преизчисляване в отчетната валута на парични позиции в чуждестранна валута е както следва:

Вид валута	Заключителен курс на БНБ към 31.12.2022
EUR	1.95583

12. 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 2022г. е 10%. Не се очакват промени в ставката в средносрочен план. 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.

13. Лизинг

Класификация на лизинговите договори

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

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

Лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, когато наемодателят прехвърля на наемателя всички рискове и изгоди, свързани със собствеността върху актива. Лизинговият договор по принцип се класифицира като финансов лизинг, когато:
а) наемодателят прехвърля на наемателя собствеността върху актива към края на срока на лизинговия договор;
б) наемателят притежава опция за закупуване на актива на цена, която се очаква да бъде значително по-ниска от справедливата стойност към датата, на която опцията става изпълнима, като в началото на лизинговия договор в голяма степен е сигурно, че опцията ще бъде упражнена;
в) срокът на лизинговия договор покрива по-голямата част от икономическия живот на актива, дори ако правото на собственост не е прехвърлено;
г) в началото на лизинговия договор сегашната стойност на минималните лизингови плащания се равнява на справедливата стойност на наетия актив, и
д) наетите активи имат специфичен характер, като само наемателят може да ги експлоатира без извършването на съществени модификации.
Следните ситуации, индивидуално или в комбинация, също биха могли да доведат до класифицирането на лизингов договор като финансов лизинг:

- √ ако наемателят може да анулира лизинговия договор, свързаните с това загуби, които се понасят от наемодателя, се покриват от наемателя;
- √ колебанията в справедливата стойност на остатъчната стойност на актива, които водят до реализирането на печалби или загуби, остават за сметка на наемателя;
- √ наемателят има възможност да продължи лизинговия договор за нов срок за наем, който е значително по-нисък от пазарния наем.

Когато Дружеството е наемател по финансов лизингов договор:

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

Когато Дружеството е наемател по експлоатационен лизингов договор отчита:

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

Когато Дружеството е наемодател по финансови лизингови договори:

- √ отчита като вземане определените в договора наемни плащания; в сумата им се включват: справедливата (продажната) цена на отдадения актив; разликата между общата сума на договорените наемни плащания и справедливата цена на отдадения актив, която се отразява като финансови приходи за бъдещи периоди;
- √ отписва отдадения актив по неговата балансова стойност;
- √ отчита в текущия период финансовите приходи за бъдещи периоди пропорционално на относителния дял на подлежащите на получаване суми по договора за периода в общата сума на договорените наемни плащания;

- √ отчита в намаление на вземането по договора получените през срока на договора плащания.

Когато Дружеството е наемодател по експлоатационен лизингов договор:

- √ отчита предоставените активи в своя счетоводен баланс и им начислява амортизация (когато те са амортизируеми);
- √ отразява начислените в негова полза наемни вноски като постъпления от продажби в текущия период;
- √ начислените разходи за амортизации се отразяват за сметка на постъпленията от наема по съответния експлоатационен лизингов договор.

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.

Информация за лизинговите договори на Дружеството

Получени активи по договори за финансов лизинг	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Транспортни средства	125	23
Общо	**125**	**23**

Задължения по лизингови договори	Сума (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
По финансов лизинг	113	3
Всичко задължения по лизингови договори:	**113**	**3**

14. Доходи на персонала

Доходи на персонала са форми на възнаграждения, предоставени от Дружеството 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. Дружеството 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 Дружеството 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.

6. Дружеството оценява очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски в размер на 1 хил. лв., като допълнителна сума (задължение и разход), която се очаква да бъде изплатена, като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск към датата на съставяне на годишния финансов отчет.

7. Доходи при напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими като резултат от решението на:

- дружеството 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.

Дружеството признава доходите, начислени при напускане, като задължение и разход.

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

8. Доходи (компенсации) под формата на акции или дялове от собствения капитал са онези доходи на персонала, които са:

- предоставени под формата на финансови инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от Дружеството (или от компанията-майка), или

- суми, чийто размер зависи от бъдещата цена на финансовите инструменти, носещи дивиденти (или други доходи) и емитирани от Дружеството (или от компанията-майка).

Задълженията за изплащане на доходи под формата на акции или дялове от собствения капитал на Дружеството към 31 декември се извършва:

а) по номиналната стойност на дяловете и акциите, дяловите опции и другите финансови инструменти, свързани със собствения капитал, които се предоставят като компенсации на персонала;

б) по очакваната стойност на плащанията, които зависят от бъдещата пазарна цена на акциите на Дружеството.

9. Други дългосрочни доходи са онези доходи на персонала, които са платими 12 или повече месеца от края на периода, през който заетите са положили съответния трудов или служебен стаж. В тези доходи не се включват доходи след прекратяване на трудовото или служебното правоотношение, доходи при напускане и компенсации под формата на акции или дялове от собствения капитал, които не са изцяло платими в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналът е положил труда за тях.

Другите дългосрочни доходи се признават незабавно статистическите актюерски печалби и загуби и всички разходи по миналия стаж.

Сумата, призната като задължение (пасив) по повод на другите дългосрочни доходи на персонала, следва да бъде сбор от настоящата стойност на задължението за изплащане на определени доходи към датата на счетоводния баланс минус справедливата стойност на активите по програмата, посредством които задълженията ще бъдат пряко уредени.

10. Доходи след напускане (прекратяване на трудовото или служебното правоотношение) са онези доходи на персонала, които са платими след приключване на трудовото или служебното правоотношение. В тези доходи не се включват доходи при напускане и компенсациите (доходите) под формата на акции или дялове от собствения капитал.

Дружеството класифицира програмите за доходи, изплатени на персонала след напускане, според икономическата им същност (вноските) като програми с определени вноски и програми с определени доходи.

Програми с определени вноски, при които правното или тълкувателното задължение на Дружеството е ограничено до размера, който е уговорен да се внася във фонда и статистическият актюерски риск (доходите да бъдат по-малко от очакваните) и инвестиционният риск (инвестираните активи да не бъдат достатъчни за покриване на предвидените доходи) са за сметка на персонала.

Програми с определени доходи, при които Дружеството е задължено да осигури уговорените доходи на настоящия и на бившия персонал, като статистическият актюерски риск (доходите ще костват повече от очакваното) и инвестиционният риск са за сметка на Дружеството.

11.Дружеството няма програми с определени вноски.

12.Дружеството няма програми с определени доходи.

13.Дружеството прави анализ на структурата на персонала и очакваните плащания за обезщетения при пенсиониране в следващите 3г. и цялостна преценка на ефекта върху финансовия отчет спрямо възнаграждението за изготвяне на актюерска оценка. В случай, че не се очаква актюерската оценка да има съществено влияние върху финансовия отчет, такава не се възлага за изготвяне от актюер за съответната година.

15. 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 2022г. са отчетени разходи от обезценки на вземания в размер на 195 хил лв.

16. 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 ѝ се прилага най-добрата и надеждна приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса, при отчитането на която се вземат под внимание рисковите и несигурни събития и обстоятелства, които ги съпътстват.
Когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, сумата на провизиите се дисконтира като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.
Към всяка дата на баланса сумите на признатите провизии се преразглеждат и и коригират - актуализират чрез доначисляване на провизии или чрез намаляване на вече отчетените провизии, с цел тяхната най-добра приблизителна оценка. В случаите, в които се установи, че за погасяването на задължението вече не е вероятно да настъпи изтичане на ресурси, съдържащи икономически ползи, провизията се реинтегрира.

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.

Провизии за доходи при пенсиониране
Признават се по реда на СС 19 "Доходи на персонала" (виж оповестяване на доходи на персонала).

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.

17. 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.

Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни разходи само такива разходи, които са ясно отграничени от обичайната дейност и поради което не се очаква да се повтарят често.
Разходите се отчитат на принципа „текущо начисляване". Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

18. 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;
- При дългосрочни услуги на базата на етап на завършен договор;
- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.

Към приходите от обичайна дейност за дружеството се отнасят и финансовите приходи.
Дружеството е приело счетоводна политика да отчита като извънредни приходи само такива приходи, които са ясно отграничими от обичайната дейност и поради това не следва да се повтарят често.
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.

19. 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

Паричните потоци от получени кредити-овърдрафт се представят на нетна база, за всеки такъв кредит към финансова дейност, като парични потоци получени, свързани с получени заеми.
Паричните потоци от предоставени заеми се представят към инвестиционна дейност.
Паричните потоци по договори за цесия се представят към други парични потоци от инвестиционна дейност.

20. 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.

IV. ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. БАЛАНС

1.1. Нематериални активи

Към 31 декември 2022 и 2021 година нематериалните дълготрайни активи включват:

Дълготрайни нематериални активи		
	Концесии, патенти, лицензии, търговски марки и други подобни права и активи	**Общо**
Отчетна стойност		
Салдо към 31.12.2021	**10**	**10**
Постъпили през годината		-
Излезли през годината		-
Салдо към 31.12.2022	**10**	**10**
Амортизация и обезценка		
Салдо към 31.12.2021	**9**	**9**
Амортизация за годината	1	1
Амортизация на излезли от употреба		-
Общо увеличения (намаления) за периода	1	1
Салдо към 31.12.2022	**10**	**10**
Балансова стойност		
Балансова стойност към 31.12.2021	**1**	**1**
Балансова стойност към 31.12.2022	**-**	**-**

Към 31 декември 2022г. в НДА са включени напълно амортизирани активи с отчетна стойност 10 хил.лв. (31 декември 2021: 7 хил лв), които продължават да се ползват в дейността.

1.2. Дълготрайни материални активи

Към 31 декември 2022 и 2021 година дълготрайните материални активи включват:

Дълготрайни материални активи						
	Машини и оборудване	**Съоръжения**	**Транспортни средства**	**Офис обзавеждане**	**Компютри и периферия**	**Общо**
Отчетна стойност						
Салдо към 31.12.2021	**187**	**448**	**256**	**199**	**54**	**1 144**
Постъпили през годината	3		127	2		132
Излезли през годината	(3)		(23)	(1)		(27)
Общо увеличения (намаления) за периода	-	-	104	1	-	105
Салдо към 31.12.2022	**187**	**448**	**360**	**200**	**54**	**1 249**
Амортизация и обезценка						
Салдо към 31.12.2021	**165**	**393**	**249**	**105**	**54**	**966**
Амортизация за годината	17	44	8	30		99
Амортизация на излезли от употреба	(2)		(23)	(1)		(26)
Общо увеличения (намаления) за периода	15	44	(15)	29	-	73
Салдо към 31.12.2022	**180**	**437**	**234**	**134**	**54**	**1 039**
Балансова стойност						
Балансова стойност към 31.12.2021	**22**	**55**	**7**	**94**	**-**	**178**
Балансова стойност към 31.12.2022	**7**	**11**	**126**	**66**	**-**	**210**

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи

Дълготрайни материални активи с нулева балансова стойност	Отчетна стойност (хил.лв.)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Машини и оборудване	144	490
Компютри и периферия	54	54
Транспортни средства	233	209
Съоръжения	7	7
Офис обзавеждане	11	-
Общо отчетна стойност:	**449**	**760**

Признатите приходи от наем на ДМА през 2022г. са в размер на 28 хил.лв. (2021: 29 хил.лв.). Отдадените под наем ДМА (от групи машини и оборудване и транспортни средства) са с отчетна стойност 438 хил.лв. и балансова стойност 9 хил.лв.

Към 31 декември 2022г. по силата на договори за финансов лизинг към ДМА са включени активи с отчетна стойност 127 хил.лв. и балансова стойност 127 хил.лв. (31.12.2021: с отчетна стойност 232 хил.лв. и балансова стойност 3 хил.лв.).

1.3. Отсрочени данъци

Временна разлика	31.12.2021 г.		Движение на отсрочените данъци				31.12.2022 г.	
			увеличение		намаление			
	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък	Данъчна временна разлика	Отсрочен данък
Активи по отсрочени данъци								
Амортизации	58	6	57	6	58	6	57	6
Обезценки	6	1	196	19	3		199	20
Слаба капитализация	32	3	-	-	32	3	-	-
Компенсируми отпуски	19	2	20	2	19	2	20	2
Неизплатени доходи на ФЛ	9	1	9	1	9	1	9	1
Общо активи по отсрочени данъци:	**124**	**13**	**282**	**28**	**121**	**12**	**285**	**29**

Отсрочените данъци са признати изцяло в печалби и загуби.

1.4. Материални запаси

Материални запаси		
Вид	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Суровини и материали, в т.ч.:	**37**	**23**
Горива и смазочни материали	-	1
Амбалаж	23	-
Други материали	14	22
Обезценка на материали		
Предоставени аванси, в т.ч.:	**3 024**	**1 697**
Аванси за покупка на материали	3 030	1 703
Обезценка на аванс	(6)	(6)
Общо	**3 061**	**1 720**

Дружеството няма заложени материални запаси към 31 декември 2022г.Към края на отчетния период е направен преглед за обезценка, който показва, че няма индикации за обезценка на материални запаси.

1.5. Вземания

1.5.1. Вземания по предоставени заеми, търговски и други вземания – общо

Вземания	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)
Вземания от клиенти и доставчици	2 753	-	3 751	-
Предоставени аванси	145	-	115	-
Краткосрочни вземания по предоставени заеми	234	-	165	-
Суми за възстановяване от бюджета	-	-	15	-
Вземания по договори за цесии	8	-	8	-
Други вземания	460	5	634	
Обезценка на вземания	(196)	-	(4)	-
Обща сума на вземанията:	**3 404**	**5**	**4 684**	**-**

1.5.2. Вземания от клиенти и доставчици

Вземания от клиенти и доставчици	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)
Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	**2 753**	**-**	**3 751**	**-**
Вземания от несвързани лица	2 753		3 751	
Вземания от доставчици по предоставени аванси, в т.ч.:	**145**	**-**	**115**	**-**
За доставки от несвързани лица	145		115	
Всичко сума на вземанията от клиенти и доставчици	**2 898**	**-**	**3 866**	**-**
Обезценка на вземания от клиенти и доставчици	(196)		(4)	
Нетен размер на вземанията от клиенти и доставчици	**2 702**	**-**	**3 862**	**-**

Към 31 декември 2022г. в стойността на вземанията от клиенти са включени признати приходи за СМР, съгласно СС 11 Строителство в размер на 1 886 хил.лв. (към 31 декември 2021: 1 237 хил. лв.).

Обезценката на вземанията е отчетена в съответствие със СС 32 Финансови инструменти, като разлика между стойността на вземането и неговата възстановима стойност към края на отчетния период.

1.5.3. Други вземания

Други вземания	31.12.2022 г.		31.12.2021 г.	
	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)	Сума на вземането (хил.лв.):	В т.ч. над 1 година (хил. лв.)
Вземания по предоставени краткосрочни заеми, в т.ч.:	**234**	**-**	**165**	**-**
Вземания за главници по краткосрочни заеми от несвързани лица	215		149	
Вземания за лихви по краткосрочни заеми от несвързани лица	19		16	
Суми за възстановяване от бюджета, в т.ч.:	**-**	**-**	**15**	**-**
Корпоративен данък	-		11	
Данък върху добавената стойност	-		4	
Други вземания, в т.ч.:	**468**	**5**	**642**	**5**
Други вземания от несвързани лица, в т.ч.:	***468***	***5***	***642***	***5***
Вземания за главници по цесии	8		8	
Гаранции и депозити	56	5	6	5
Съдебни и присъдени вземания	339		628	
Други	65		-	
Всичко сума на други вземания	**702**	**5**	**822**	**5**
Обезценка на други вземания	-	-	-	-
Нетен размер на други вземания	**702**	**5**	**822**	**5**

Предоставени заеми, без на свързани предприятия						
Кредитополучател	Валута	Л. %	отпуснат заем	главница към 31.12.2022	Падеж	Обезпечения/ Гаранции
ЮЛ 1, Р България-Договор 1	BGN	4%	90	47	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 2	BGN	4%	19	19	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 3	BGN	4%	7	7	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 4	BGN	4%	2	2	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 5	BGN	4%	3	3	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 6	BGN	4%	7	7	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 7	BGN	4%	6	6	31.12.2022	Няма
ЮЛ 1, Р България-Договор 8	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 2, Р България-Договор 1	BGN	4%	15	15	31.12.2022	Няма
ЮЛ 2, Р България-Договор 2	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 3, Р България-Договор 1	BGN	4%	37	37	31.12.2022	Няма
ЮЛ 3, Р България-Договор 2	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 3, Р България-Договор 3	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 4, Р България-Договор 1	BGN	4%	9	9	31.12.2022	Няма
ЮЛ 5, Р България-Договор 1	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 5, Р България-Договор 2	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 5, Р България-Договор 3	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 6, Р България-Договор 1	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 6, Р България-Договор 2	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 7, Р България-Договор 1	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 7, Р България-Договор 2	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма

ЮЛ 8, Р България-Договор 1	BGN	4%	2	2	31.12.2022	Няма
ЮЛ 8, Р България-Договор 2	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 9, Р България-Договор 1	BGN	4%	1	1	31.12.2022	Няма
ЮЛ 10, Р България-Договор 1	BGN	4%	36	35	31.12.2022	Няма
ЮЛ 10, Р България-Договор 2	BGN	4%	6	6	31.12.2022	Няма
ЮЛ 10, Р България-Договор 3	BGN	4%	7	7	31.12.2022	Няма
Общо			**259**	**215**		

1.6. Парични средства

Парични средства		
Вид	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Парични средства в брой, в т.ч.:	**27**	**50**
В лева	27	50
Парични средства на доверително управление	**60**	**4**
Общо	**87**	**54**

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

1.7. Разходи за бъдещи периоди

Разходи за бъдещи периоди		
Вид	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Застраховки	21	19
Предплатени наеми	18	46
Р-ди за лихви по дог.лизинг	12	-
Разсрочени разходи за абонаменти и др.	2	
Общо	**53**	**65**

Към 31.12.2022г. разсрочените разходи за лихви по договор за финансов лизинг, са текуща част с падеж 2023г. – 4 хил.лв. и нетекуща част в размер на 8 хил.лв., в т.ч. от 1 до 3г. – 6 хил.лв. и от 3 до 5г. – 2 хил.лв.

1.8. Собствен капитал

1.8.1. Записан капитал

Основен /записан/ капитал								
Съдружник	**31.12.2022 г.**				**31.12.2021 г.**			
	Брой дялове	**Стойност (в хил.лв.)**	**Платени (в хил.лв.)**	**% Дял**	**Брой дялове**	**Стойност (в хил.лв.)**	**Платени (в хил.лв.)**	**% Дял**
Ен Би Ем АД	5 000	5	5	100,00%	5 000	5	5	100,00%
Общо:	**5 000**	**5**	**5**	**100,00%**	**5 000**	**5**	**5**	**100,00%**

1.8.2. Резерви

	Други резерви	**Всичко**
Резерви към 31.12.2021	**1 388**	**1 388**
Покриване на загуби	(763)	(763)
Резерви към 31.12.2022	**625**	**625**

1.8.3. Финансов резултат

Финансов резултат	
Финансов резултат	**Стойност**
Текуща печалба към 31.12.2021	**-**
Неразпределена печалба към 31.12.2021	
Увеличения от:	**1 085**
Печалба за годината	1 085
Печалба към 31.12.2022	**1 085**
Текуща загуба към 31.12.2021	**(763)**
Намаления от:	**763**
Покриване на загуби с резерви	763
Финансов резултат към 31.12.2021	**(763)**
Финансов резултат към 31.12.2022	**1 085**

1.9. Задължения

Задължения по получени заеми, търговски и други задължения – общо.

Задължения	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
	Сума на задължението (хил.лв.):	Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към банки	-	1 944
Задължения по финансов лизинг	113	3
Получени аванси	30	1 167
Задължения към доставчици	417	115
Задължения по заеми	3 269	1 629
Задължения по договори за цесии	1 175	1 175
Задължения към персонала и социално осигуряване	35	26
Задължения за данъци	65	8
Други задължения	25	18
Обща сума на задълженията:	**5 129**	**6 085**

1.9.1. Задължения към финансови предприятия

Задължения към финансови предприятия		
Задължения към финансови предприятия	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
	Сума на задължението (хил.лв.):	**Сума на задължението (хил.лв.):**
Задължения към банки, в т.ч.:	**-**	**1 944**
до една година, в т.ч.:	-	1 944
- за главници		*1 944*
Задължения по финансов лизинг към несвързани лица, в т.ч.:	**113**	**3**
до една година, в т.ч.:	23	3
- за главници	*19*	*3*
- за лихви	*4*	-
над една година, в т.ч.:	90	-
- за главници	*82*	-
- за лихви	*8*	-
Общо задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	**113**	**1 947**
до една година	***23***	***1 947***
над една година	***90***	**-**

Бъдещи минимални плащания по договори за финансов лизинг заедно с настоящата стойност на нетните минимални лизингови плащания						
	31.12.2022 г.			31.12.2021 г.		
	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минималните лизингови плащания	Бъдещи минимални лизингови плащания	Лихва	Настояща стойност на минималните лизингови плащания
В рамките на една година	19	4	23	3	-	3
Повече от една година, но в рамките на 5 години	82	8	90	-	-	-
Общо минимални лизингови плащания	**101**	**12**	**113**	**3**	**-**	**3**

Дружеството е лизингополучател към 31.12.2022г. по 1 договор за финансов лизинг (към 31.12.2021г. –по 1 договор за финансов лизинг, изтичащ през 2022г.), изтичащ през 2027г. Годишните лихви по лизинговите договори се формират от 3-месечен Euribor + надбавка 3.6 %.

Условията по получени банкови кредити към 31.12.2021г. са:

Кредитор	Балансова стойност към 31.12.2021	падеж	Тип кредит	год.лихва	Разрешен кредит в хил.лв.	обезпечение
Банка от Р България	594	31.5.2022	овърдрафт	РЛП плюс дог.надб от 3.33%, но не по-малко от 3.5%	2 200	Залози на ДМА, ипотека на имоти на 3-ти лица и Запис на заповед
Банка от Р България	1350	31.10.2022	Рамков договор, овърдрафт	РЛП плюс дог.надб от 3.33%, но не по-малко от 3.5%	1 800	Залози на ДМА, ипотека на имоти на 3-ти лица и Запис на заповед
Общо:	**1 944**				**4 000**	

През 2022г. са погасени изцяло задълженията по банковите кредити.

1.9.2. Получени аванси

Получени аванси		
Задължения по получени аванси	31.12.2022 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени аванси към несвързани лица, в т.ч.:	**30**	**1 167**
до една година	30	1 167
Общо задължения по получени аванси, в т.ч.	**30**	**1 167**
до една година	*30*	*1 167*

1.9.3. Задължения към доставчици

Задължения към доставчици		
Задължения към доставчици	31.12.2022 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към несвързани лица, в т.ч.:	**417**	**115**
до една година	417	115
Общо задължения към доставчици, в т.ч.:	**417**	**115**
до една година	*417*	*115*

1.9.4. Задължения към предприятия от група

Задължения към предприятия от група		
Задължения	31.12.2022 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения по получени заеми - главници, в т.ч.:	**19**	**21**
до една година	19	21
Задължения за лихви по получени заеми, в т.ч.:	**1**	**-**
до една година	1	
Общо задължения към предприятия от група, в т.ч.:	**20**	**21**
до една година	*20*	*21*

1.9.5. Други задължения

Други задължения		
Задължения	31.12.2022 г. Сума на задължението (хил.лв.):	31.12.2021 г. Сума на задължението (хил.лв.):
Задължения към персонала до една година, в т.ч.:	**17**	**16**
За компенсируеми отсъствия	17	16
Задължения за социално осигуряване до една година, в т.ч.:	**18**	**10**
Текущи задължения за неплатени осигуровки	15	7
Осигуровки за неизползвани отпуски	3	3
Данъчни задължения до една година, в т.ч.:	**65**	**8**
За корпоративен данък	53	
За данък върху доходите на физическите лица	11	7
За други данъци	1	1
Задължения по цесии към несвързани лица - главници, в т.ч.:	**1 175**	**1 175**
до една година	1 175	1 175
Задължения по получени заеми от несвързани лица - главници, в т.ч.:	**3 084**	**1 525**
до една година	57	546
над една година	3 027	979
Задължения за лихви по получени заеми от несвързани лица, в т.ч.:	**165**	**83**
до една година	4	2
над една година	161	81
Други задължения - срочност, в т.ч.:	**25**	**18**
до една година	25	18
над една година		
Други задължения - по видове, в т.ч.:	**25**	**18**
Задължения към несвързани лица, в т.ч.:	***25***	***18***
Задължения във връзка с начислени разходи	15	9
Други задължения	10	9
Общо други задължения, в т.ч.:	**4 549**	**2 835**
до една година	***1 361***	***1 775***
над една година	***3 188***	***1 060***

Към 31 декември 2022г., Дружеството отчита небанков заем от ЮЛ от Р България на стойност 3 084 хил.лв., от които - по Договор от 13.12.2019г., при годишна лихва 4% за срок до 31.12.2024г – 778 хил.лв, по Договор от 23.02.2021г – 57 хил. лв при годишна лихва 4% за срок до 31.12.2023г, по Договор от 01.11.2021г - 489 хил. лв при годишна лихва 4% за срок до 31.12.2024г, по Договор от 29.08.2022г – 1 760 хил. лв при годишна лихва 4% за срок до 31.12.2024г.

2. ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

2.1. РАЗХОДИ

2.1.1. Разходи за суровини и материали

Разходи за суровини и материали		
Вид разход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Основни материали	3 458	-
Спомагателни материали	61	-
Горивни и смазочни материали	26	8
Материали за подръжка и ремонт на ДМА	6	1
Работно облекло	1	-
Ел. енергия	30	15
Вода	1	1
Офис материали и консумативи	2	-
Други материали	2	2
Канцеларски материали	2	-
ММП	5	-
Общо	**3 594**	**27**

2.1.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги		
Вид разход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Услуги от подизпълнители на СМР	6 146	-
Нает транспорт , машини, оборудване	664	-
Ремонти на машини и трансп.ср-ва	7	-
Съобщителни услуги	10	30
Консултански и други договори	-	43
Граждански договори и хонорари	10	-
Застраховки	14	20
Охрана	164	129
Абонаменти	6	-
Наеми	27	31
Други разходи за външни услуги	3	4
Лабораторни услуги	2	-
Счетоводни и одиторски услуги	48	37
Проектиране	10	-
Геодезически услуги	65	-
Общо	**7 176**	**294**

2.1.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала		
Разходи за:	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Разходи за заплати, в т.ч.:	**937**	**591**
на производствен персонал	236	5
на административен персонал	701	586
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	***1***	***16***
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**96**	**49**
на производствен персонал	36	1
на административен персонал	60	48
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	**-**	***3***
Общо	**1 033**	**640**

2.1.4. Разходи за амортизации

Разходи за амортизации и обезценка		
Вид разход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Разходи за амортизации на производствени/ в дейността	**68**	**155**
дълготрайни материални активи	68	155
Разходи за амортизации на административни	**31**	**-**
дълготрайни материални активи	31	-
Общо	**99**	**155**

2.1.5. Други разходи

Други разходи		
Вид разход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Балансова стойност на продадени активи, в т.ч.:	**11**	**601**
Продадени ДА	2	418
Продадени краткотрайни активи	9	183
Други разходи, в т.ч.:	**64**	**22**
Разходи за представителни цели	2	-
Разходи за бракуване на активи	1	1
Разходи за данъци върху разходите	-	1
Разходи за местни данъци и такси	1	1
Разходи за други данъци и такси	2	3
Разходи за отписани вземания	3	10
Други разходи	2	6
Разходи за лихви по държавни вземания	53	-
Общо	**75**	**623**

2.1.6. Финансови разходи

Финансови разходи		
Вид разход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Разходи за лихви, в т.ч.:	**148**	**132**
по заеми	148	130
по лизингови договори		2
Отрицателни разлики от операции с финансови инструменти	**1**	**1**
Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:	**195**	**6**
обезценка на търговски и други вземания	195	6
Други финансови разходи	**3**	**10**
Общо	**347**	**149**

2.1.7. Разходи за данъци от печалбата

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.

Разходи за данъци от печалбата		
Вид разход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Текущ разход за данък от печалбата	53	-
Разход/(приход) по отсрочени данъци, отнасящ се до възникването и обратното проявление на временни разлики	(16)	(10)
Общо	**37**	**(10)**

2.2. ПРИХОДИ

2.2.1. Нетни приходи от продажби

Нетни приходи от продажби		
Вид приход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Продажби на стоки, в т.ч.:	**5**	**154**
Продажби на стоки извън страната	-	51
Продажби на стоки в страната	5	103
Продажби на услуги, в т.ч.:	**13 345**	**-**
Приходи от дългосрочни услуги, признати съгласно СС 11	993	-
Приходи от договори за строителство	12 352	-
Общо	**13 350**	**154**

2.2.2. Други приходи

Други приходи		
Други приходи, в т.ч.:	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Продажба на ДА	8	890
Наеми (експлоатационен/оперативен лизинг)	28	29
Отписани задължения	-	32
Други приходи	8	1
Общо	**44**	**952**

2.2.3. Финансови приходи

Финансови приходи		
Вид приход	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Приходи от лихви, в т.ч.:	**52**	**9**
по заеми	52	9
Общо	**52**	**9**

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, което съставя консолидиран финансов отчет, в който ще се включи и настоящия финансов отчет: „Ен Би Ем" АД, гр.София, бул."Цар Борис III" № 126.

Дружеството оповестява следните свързани лица:

Име/Фирма	ЕГН/ЕИК/БУЛСТАТ	Лицето участва като:
ЕН БИ ЕМ АД	205947701	ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НЕВЕНА НИКОЛАЕВА ТРАХАНОВА		АКЦИОНЕР (50 %), ЧЛЕН НА СД И ИЗП. ДИРЕКТОР НА ЕН БИ ЕМ АД
МАРИЯ ИЛИЕВА ТРИЧКОВА		АКЦИОНЕР (50 %), ЧЛЕН НА СД И ИЗП. ДИРЕКТОР НА ЕН БИ ЕМ АД
АНТОН ИВАНОВ АРНАУДОВ		УПРАВИТЕЛ НА ИНФРА РОУДС ЕООД, ЧЛЕН НА СД И ИЗП. ДИРЕКТОР НА ЕН БИ ЕМ АД

Доходите начислени на ключов ръководен персонал през 2022г. са в размер на 64 хил.лв.

През 2022г. дружеството оповестява следните сделки със свързани лица:

Задължения по получени заеми - главница и лихви								
Свързано лице	**Вид задължение**	**31.12.2022 г.**	**Лихвен %**	**Обезпечения/ Гаранции**	**падеж**	**31.12.2021 г.**	**Лихвен %**	**Обезпечения/ Гаранции**
Ен Би Ем АД	договори за заем	20	4.00%	няма	31.12.2023	21	4.00%	няма
Всичко задължения към свързани лица:		**20**				**21**		

2. Договори за строителство /Отчитане на дългосрочни договори за услуги/

Договорите за строителство, сключени от Дружеството са основно договори на „база на твърда цена".

Приходите по договори за строителство включват:
- първоначалната сума на прихода, определена в договора;
- сумата за допълнителните работи, извършени вследствие на допълнителни изменения в обема на договорените работи, изплащането на искове и материални стимули дотолкова, доколкото е вероятно те да доведат до реализиране на приходи и те могат да бъдат надеждно измерени.

В отчетените приходи са включени гаранционните суми за поети ангажименти за качество, които се задържат от възложителя до изтичане на гаранционния срок.

Разходите по договорите за строителство включват:

√ разходи, които са свързани пряко с конкретния договор: разходи за труд на обекта, включително обектов надзор; разходи за материали, изпол звани при строителството; амортизация на машините, оборудването и съоръженията, използвани по договора; разходи за придвижването на машините, оборудването, съоръженията и материалите до и от площадката на изпълнение на договора; разходи за наемане на машини, оборудване и съоръжения; разходи за проектиране и техническа помощ, които са пряко свързани с договора; приблизителни разходи за работи по извършването на корекции и работи по гаранционната поддръжка, включително очакваните гаранционни разходи; искове от трети страни.

По преценка на ръководството за гаранциите по качество се начисляват провизии по смисъла на СС 37 „Провизии, условни задължения и условни пасиви". Същите се начисляват на база най-добрата приблизителна оценка и минал опит за очакваните разходи и изходящи парични потоци по тези договори.

√ разходи, които се отнасят към договорната дейност изобщо и могат да бъдат отнесени към конкретен договор: застраховки; разходи за проектиране и техническа помощ, които не са пряко свързани с конкретен договор; общи разходи по строителството.

√ други разходи, които могат да бъдат конкретно начислени на клиента съгласно условията на договора: общи административни разходи; разходи за развойна дейност, за които в условията на договора е предвидено заплащане.

Разходи, които не се отнасят към договорите за строителство са:

√ общи административни разходи, изплащането на които не е предвидено в договора;

√ разходи, свързани с продажби;

√ разходи за изследователска и развойна дейност, изплащането на които не е предвидено в договора;

√ амортизация на машини, съоръжения и оборудване, които не са били използвани по даден договор, и др.

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

Признаване на приходите и разходите по договора

Когато резултатът от един договор за строителство може да бъде надеждно предвиден, приходите и разходите, свързани с него, се признават за приходи и разходи чрез съпоставяне

на етапа на изпълнение на договорната дейност спрямо датата на съставяне на финансовия отчет.
Приходите по договора съответстват на разходите по договора, направени на етапа на завършването, което води до отразяване на приходи, разходи и печалба, които могат да се отнесат към частта от завършената работа.
Съгласно приетата счетоводна политика признаването на приходите и разходите става чрез отнасяне към етап на завършване на договора по метода „дял на завършеното строителство".
Етапът на изпълнение на договор се определя по метода:
- съотношението на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;

Когато резултатите от даден договор за строителство не могат да бъдат надеждно предвидени:
- приходите се признават само дотолкова, доколкото е вероятно направените разходи по договора да бъдат възстановени;
- разходите по договора се признават за разход за периода, през който са направени.

Признаване на очакваните загуби
Когато има вероятност общата сума на разходите по договора да превишава общата сума на приходите по договора, очакваните загуби незабавно се признават като други разходи за дейността. Загубите по строителните договори се признават в годината на възникване.

3. Доходи на персонала

Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав (брой)	
	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Административен персонал	13	9
Членове на органи на управление	1	1
Общо:	**14**	**10**

Сума, призната като разход за краткосрочни доходи на персонала

Разходи за персонала		
Разходи за:	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Разходи за заплати, в т.ч.:	**937**	**591**
на производствен персонал	236	5
на административен персонал	701	586
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	***1***	***16***
Разходи за осигуровки, в т.ч.:	**96**	**49**
на производствен персонал	36	1
на административен персонал	60	48
в т.ч. разходи по неизползвани отпуски	-	***3***
Общо	**1 033**	**640**

4. Събития след датата на баланса

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

5. 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.

6. Принцип – предположение за действащо предприятие

Финансовият отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с принципа „действащо предприятие" и като са взети предвид възможните ефекти от продължаващото въздействие на пандемията от коронавирус Covid-19 и военният конфликт между Русия и Украйна. Общата макроикономическа среда е влошена и при дългосрочни ограничения и липса на подходящи политики за подпомагане на бизнеса е възможно да доведе до по-дългосрочна икономическа криза, която неминуемо би се отразила и върху плановете, инвестициите и финансовото състояние на Дружеството. През 2022г., Дружеството не се е възползвало от икономически или социални мерки, въведени от правителството на Република България във връзка с пандемията от COVID-19.

В тези условия ръководството на Дружеството направи анализ и преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има възможност да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвянето на финансовия отчет. На управляващите органи не са известни данни, които водят до несигурност относно възможността на Дружеството да продължи своята дейност в обозримо бъдеще.

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.

Финансовият отчет е изготвен на принципа-предположение за действащо предприятие, който предполага, че Дружеството ще продължи дейността си в обозримото бъдеще Ръководството на Дружеството счита, че същото е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

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

7. Условни активи и пасиви

Условните пасиви на Дружеството не са признати, но са оповестени, освен ако възможността за изходящ поток на ресурси съдържащ икономически ползи е отдалечен във времето.

Условните пасиви представляват възможни задължения, възникващи от минали събития, чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития не изцяло в рамките на контрола на юридическото лице. Те не се признават защото не е вероятно, че изходящ поток от ресурси ще бъде необходим за покриване на задължението и сумата на задължението не може да бъде оценена с достатъчна надеждност.

Условни пасиви към 31.12.2022г.: срещу Дружеството има заведено дело от контрагент с цена на иска в размер на 56 хил лв. Производството е висящо пред СГС и няма произнасяне към датата на одобрение на финансовия отчет.

Неизбежно определянето на условен пасив изисква значителни преценка от страна на ръководството.

Дружеството не признава условните активи. Те обикновено възникват от непланирани или други неочаквани събития, които пораждат възможност в Дружеството да постъпи входящ поток икономически ползи. Условните активи не се признават във финансовите отчети, тъй като това може да има за резултат признаването на доход, който може никога да не бъде реализиран.

8.Управление на финансовия 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 (нетен дългов капитал) се разделят на общия капитал. Нетните дългове се изчисляват, като от общия дългов капитал, който се формира от задълженията към банки и финансови институции, по лизингови договори, търговски кредити и заеми, стокови кредити, без значение дали са към свързани или несвързани лица, се приспаднат парите и парични еквиваленти. Общият капитал се изчислява, като „собствен капитал" (както е показан в счетоводния баланс) се събере с нетните дългове.

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.

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо привлечен капитал (пасиви), т.ч.:	**5 129**	**6 085**
Задължения към банки	-	*1 944*
Задължения по финансов лизинг към трети лица	*113*	*3*
Търговски заеми и цесии към трети лица	*4 424*	*2 783*
Задължения към свързани предприятия	*20*	*21*
Всички останали пасиви	*572*	*1 334*
Общо собствен капитал	**1 715**	**630**
Коефициент на задлъжнялост	**2.9907**	**9.6587**

За своите вътрешни и външни нужди, Дружеството изчислява и оповестява съотношението на нетния дълг, към собствения капитал. Нетният дълг към собствен капитал се изчислява, както следва:

Вид	31.12.2022 г.	31.12.2021 г.
Общо дългов капитал, т.ч.:	**4 557**	**4 751**
Задължения към банки	-	*1 944*
Задължения по финансов лизинг към трети лица	*113*	*3*
Търговски заеми и цесии към трети лица	*4 424*	*2 783*
Търговски заеми към свързани лица	*20*	*21*
Намален с: **паричните средства и парични еквиваленти**	(87)	(54)
Нетен дългов капитал	**4 470**	**4 697**
Общо собствен капитал	1 715	630
Общо капитал	**6 185**	**5 327**
Коефициент нетен дълг към общо капитал	**0.7227**	**0.8817**

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.

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	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Кредити и вземания, в т.ч.:	**3 259**	**4 554**
Текущи търговски и други вземания (без предплащания и аванси)	3 012	4 381
Нетекущи търговски и други вземания	5	-
Текущи вземания по договори за цесии	8	8
Предоставени заеми - текущи	234	165
Парични средства	**87**	**54**
Общо финансови активи	**3 346**	**4 608**

Финансови пасиви	**31.12.2022 г.**	**31.12.2021 г.**
Търговски и други задължения - текущи	442	133
Задължения по договори за цесии - текущи	1 175	1 094
Задължения по договори за цесии - нетекущи		81
Задължения по кредити и заеми - текущи	81	2 513
Задължения по кредити и заеми - нетекущи	3 188	1 060
Задължения по финансов лизинг - текущи	23	3
Задължения по финансов лизинг - нетекущи	90	-
Общо финансови пасиви	**4 999**	**4 884**

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

Инвестиции

Дружеството не прави инвестиции в ликвидни дългови и корпоративни ценни книжа с оглед на това да лимитира експозицията си по кредитен риск.

Гаранции

Политиката на Дружеството е да дава финансови гаранции само след решение на едноличния собственик.

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, 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.

Валутен риск

Дружеството е изложено на валутен риск при покупки и/или продажби и/или поемане на заеми различни от функционалната валута. Дружеството няма такива сделки и не отчита финансови активи и пасиви във валута различна от функционалната или евро, поради което не е изложено на валутен риск за годината завършваща на 31 декември 2022.

Лихвен риск

Дружеството управлява своя лихвен риск като определя целево да сключва договори за заем с фиксирана лихва. Към 31.12.2022г. се отчитат задължения по договор за финансов лизинг с плаваща лихва. При увеличение на лихвата по договора за лизинг с 1 %, лихвите за оставащия период ще се увеличат с 1 хил.лв.

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 2022 и 2021 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Хил.лв.

N:	Показатели:	2022 г.	2021 г.	2022 г. / 2021 г.	
		година	година	стойност	процент
1	Финансов резултат	1 085	(763)	1 848	242.2%
2	Нетен размер на приходите от продажби	13 350	154	13 196	8568.8%
3	Собствен капитал	1 715	630	1 085	172.2%
4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	5 129	6 085	(956)	-15.7%
5	Обща сума на активите	6 844	6 715	129	1.9%
6	Приходи	13 446	1 115	12 331	1105.9%
7	Разходи	12 324	1 888	10 436	552.8%
8	Краткотрайни активи	6 605	6 523	82	1.3%
9	Разходи за бъдещи периоди	53	65	(12)	-18.5%
10	Налични краткотрайни активи	6 552	6 458	94	1.5%
11	Краткосрочни задължения	1 851	5 025	(3 174)	-63.2%
12	Краткосрочни вземания	3 399	4 679	(1 280)	-27.4%
13	Парични средства	87	54	33	61.1%
14	Текущи задължения	1 851	5 025	(3 174)	-63.2%
	Рентабилност:				
15	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби	0.0813	-4.9545	5.0358	101.6%
16	Коеф. на рентабилност на собствения капитал	0.6327	-1.2111	1.8438	152.2%
17	Коеф. на рентабилност на пасивите	0.2115	-0.1254	0.3369	268.7%
18	Коеф. на капитализация на активите	0.1585	-0.1136	0.2722	239.5%
	Ефективност:				
19	Коеф. на ефективност на разходите	1.0910	0.5906	0.5005	84.7%
20	Коеф. на ефективност на приходите	0.9166	1.6933	-0.7767	-45.9%
	Ликвидност:				
21	Коеф. на обща ликвидност	3.5397	1.2852	2.2545	175.4%
22	Коеф. на бърза ликвидност	1.8833	0.9419	0.9414	99.9%
23	Коеф. на незабавна ликвидност	0.0470	0.0107	0.0363	337.4%
24	Коеф. на абсолютна ликвидност	0.0470	0.0107	0.0363	337.4%
	Финансова автономност:				
25	Коеф. на финансова автономност	0.3344	0.1035	0.2308	223.0%
26	Коеф. на задлъжнялост	2.9907	9.6587	-6.6681	-69.0%