

„ ЦИД АТЛАС ” ООД
ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНА
ПОЛИТИКА
за 2023 г.

Учредяване и регистрация

“ЦИД АТЛАС “ООД е със седалище Република България.

“ЦИД АТЛАС“ООД , е вписано в регистъра на ПОС под №3955/1993г. в съответствие с Търговския закон на Република България.

Адрес на управление – гр. Пловдив, ул. “Кап.Райчо“ №73а.

Адрес за кореспонденция – гр. Пловдив, ул.“Кап.Райчо“ №73а.

Основна дейност

Основна дейност на дружеството през 2023г. е строителство, преустройство, реконструкция, рехабилитация и модернизация на обществени, промишлени и инфраструктурни обекти, производство на електрическа енергия от ВТЕЦ, отдаване под наем на недвижими имоти и други.

Регистрираният капитал към 31.12.2023г. е 6000 лв., разпределен на 600 дяла по 10лв. единия.

Дружеството се представлява и управлява от Управител - Любен Пашев.

База за изготвяне на годишните финансови отчети

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, считано от 1 януари 2016г. търговските дружества следва да прилагат Националните счетоводни стандарти /НСС/, в случай че не покриват изискванията за прилагане на МСС. Настоящият финансов отчет е изготвен в пълно съответствие с изискванията на НСС. Дружеството се е съобразило с всички настъпили промени като при необходимост е извършило съответните преизчисления или рекласификации, така както това е упоменато на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие, който предполага, че дружеството ще продължи дейността си в обозримо бъдеще. Бъдещата дейност на дружеството зависи от бизнес средата, както и от обезпечаването на финансиране от страна на настоящите и бъдещи собственици и инвеститори. Ако стопанските рискове бъдат подценени и дейността на дружеството бъде затруднена или прекратена, а съответните активи продадени, следва да бъдат извършени корекции, за да се намали балансова сума на активите до тяхната ликвидационна стойност, да се начислят евентуални бъдещи задължения, и да се извърши рекласификация на дълготрайните активи и дългосрочните пасиви като краткотрайни такива. Съгласно нашия анализ, считаме, че не са констатирани нарушения на принципа за действащо предприятие. Като се има предвид оценката на очакваните бъдещи парични потоци, управлението на дружеството счита, че е подходящо финансовите отчети да бъдат изготвени на база на принципа на действащото предприятие. Войната в Украйна продължава да оказва влияние

върху дейността на дружеството за текущия период, но не и върху принципа за действащо предприятие. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към датата на баланса. Финансовият отчет е одобрен от ръководството на Дружеството на 25.03.2024г.

Функционалната валута на дружеството е валутата, в която се извършват основно сделките в страната, в която то е регистрирано. Това е българският лев, който съгласно местното законодателство е с фиксиран курс към еврото при съотношение 1 евро = 1,95583 лв. При първоначално признаване, сделка в чуждестранна валута се записва във функционалната валута, като към сумата в чуждестранна валута се прилага обменният курс към момента на сделката или събитието. Паричните средства, вземанията и задълженията, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута, като се прилага обменния курс, публикуван от БНБ за всеки работен ден. Към 31 декември те се оценяват в български лева, като се използва заключителния обменен курс на БНБ към датата на баланса. Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се включват в отчета за приходите и разходите в момента на възникването им.

Валутата на представяне във финансовите отчети на дружеството също е българският лев.

Всички данни за 2023г. и 2022г. години са представени в настоящия финансов отчет в хил. лева и са съпоставими помежду си.

Използване на приблизителни оценки и преценки

Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с общоприетите счетоводни принципи и съгласно НСС поставя изискването управлението да направи приблизителни оценки и предположения, които оказват влияние върху сумите на активите и пасивите на датата на финансовите отчети, както и върху сумите на приходите и разходите по време на отчетния период. Въпреки, че тези приблизителни оценки са на база най-добрите познания на ръководството за сумите, събитията или действията, крайните действителни резултати могат да се различават от тези приблизителни оценки. Оповестяванията са приложени в разделите.

Управление на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове. Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск. Кредитният риск е рискът, че

едната страна на финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение. Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви. От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Валутен риск

Валутният риск е свързан с възможността приходите от дейността на дружеството да бъдат повлияни от промените на валутния курс на лева към други валути. В България, нестабилността на лева може да предизвика икономическа спад. Фиксирането на лева към еврото доведе до ограничаване на колебанията в курса на лева към основните чужди валути. Войната в Украйна доведе до увеличение на някои основни строителни материали, което се отрази на дейността на дружеството.

В дейността на дружеството като цяло не съществува валутен риск, тъй като продажбите и доставените материали и услуги се извършват основно в евро и лева, които се влияят от международните цени, но са с фиксиран валутен курс.

Лихвен риск

Дружеството ползва краткосрочни и дългосрочни банкови кредити, които имат договорена лихва. Те не биха предизвикали възникване на лихвен риск. Лихвените проценти по договорите за кредит и за финансов лизинг се определят от общите икономически и финансови условия в страната.

Ценови риск

Дружеството е изложено на значим ценови риск, защото неговите приходи се образуват на основата на международните и пазарни цени и отразяват всяка промяна във финансовите условия на отрасъла.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него. Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства и вземания. Паричните средства на дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в търговски банки със стабилна ликвидност. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативна ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства и добра способност за финансиране на дейността си.

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се отчитат първоначално по цената на придобиване, образувана от покупната им стойност и всички преки разходи извършени по придобиването им. Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на дружеството анализира външните и вътрешните източници на информация, които биха дали индикации за наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай, че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава. Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават прага на същественост. Възприетият стойностен праг на същественост за признаване на един актив като дълготраен е 700 лв. Балансовата стойност на активите, предоставени като обезпечение са в размер на 738755,48лв., временно изведени от употреба активи -няма, направения брак е в размер на 31996.78 лв.

Закупените дълготрайни материални активи през отчетния период възлизат на 195033.48лв., а излезлите от употреба са в размер на 218217,42 лв., в т.ч. са и бракуваните.

При извършената инвентаризация не са установени различия.

Последващ разход, свързан със замяната на компонент от машина, съоръжение или оборудване, включително основен преглед и разход за основен преглед, се капитализира само когато увеличава бъдещите икономически изгоди от използването на машината, съоръжението или оборудването. Всички други последващи разходи се признават за разход в периода, през който са възникнали.

Амортизация

Амортизацията на дълготрайните материални активи се отчита по линейния метод.

Преглед на полезния живот на дълготрайните материални активи е направен на 01.01.2023г.

Активите се амортизират от месеца, следващ месеца, когато активите влизат в експлоатация.

Очакваните полезни животи са както следва:

■ Сгради и съоръжения	33,3 години
■ Подобрения на земи	20 години
■ Машины, съоръжения	8 години
■ Транспортни средства	10 години
■ Компютърно оборудване	2 години
■ Стопански инвентар	6,7 години

През годината има извършвана промяна в прилаганите методи за амортизация в сравнение с предходната отчетна година. Има напълно амортизирани дълготрайни активи. Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи по групи активи е следната:

Машины и съоръжения - 191457,97 лв,
Транспортни средства - 34447,33 лв,
Стопански инвентар - 23787,69 лв,
Компютърно оборудване- 9437,50 лв,

Дълготрайните нематериални активи са оценени по цена на придобиване образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Няма закупените ДНМА , няма отписани.

Софтуер

Софтуерът се отчита в баланса след като се приспаднат всички натрупани за него амортизации. По оценка той ще продължи да носи бъдещи икономически изгоди.

Амортизация

Амортизацията се отчита в отчета за приходи и разходи по линейния метод за периода на очаквания полезен живот за софтуера и другите нематериални активи. Амортизацията се начислява от месеца, следващ месеца на въвеждането им в употреба.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни нематериални активи по групи активи е следната:

Лицензи – 1687лв,
Продукти -1917лв,

Преоценъчен резерв

Дружеството няма формиран преоценъчен резерв.

Консолидация

Към 31 декември 2023г. дружеството не притежава капиталово участие в дъщерни дружества.

Дългосрочни инвестиции

Асоциирано дружество е такова, в което инвеститорът упражнява значително влияние с цел участие в процеса на вземане на решения, свързани с финансовата и оперативната политика на дружеството, в което е инвестирано. Значителното влияние на инвеститора се изразява чрез притежаване между 20% и 50 % от дяловете на асоциираното дружество, което не представлява нито дъщерно, нито съвместно предприятие за инвеститора. Инвестициите в асоциирани дружества, както и в дружества в които инвеститорът притежава по-малко от 50 %, се отчитат по цена на придобиване, намалена с евентуалните разходи за обезценка.

Към 31 декември 2023 г. дългосрочните инвестиции на дружества представляват дялово участие в капитала на следните търговски дружества:

Наименование и седалище на
дружеството и процентно участие в
капитала

ПРОВИДЕНТИ АД

2 хил.лв.,
представляващи
2,39% от капитала
на дружеството

От извършения анализ на участието, ръководството счита, че не са налице условия за обезценка.

Капитализирани собствени разходи

Капиталовите разходи са разходи по ремонти, разширяване и подобряване на сгради, които се използват за собствени нужди, те се капитализирани в баланса като разходи за придобиване на дълготрайни материални активи. Тези разходи се прехвърлят в съответната група на дълготрайните активи след окончателното завършване на работата по тях.

Стоково-материални запаси (СМЗ)

СМЗ на дружеството са под формата на:

Суровини и материали, придобити главно чрез покупка и предназначени основно за влагане в производствения процес с цел произвеждане на продукция. В изключителни случаи и по преценка на ръководството, същите могат да са обект и на преки продажби;

Стоки са материални запаси, придобити чрез покупка и предназначени за продажба.

СМЗ се заприходяват по доставна цена, която включва всички разходи по закупуването им. При влагането на СМЗ в производството, същите се изписват по средно претеглена стойност, като изчислението ѝ става в края на всеки отчетен месец. Нетната реализируема стойност в края на годината, която представлява предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване

на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата, превишава отчетната стойност. При извършената инвентаризация на суровините, материалите и стоките не са установени липси и не се налага обезценка.

Продукцията се оценява текущо по себестойност, която се формира на базата на основните производствени разходи. При инвентаризацията не са установени липси и излишъци.

Преки производствени разходи за дружеството са разходите за основни суровини и материали, разходи за работна заплата на работниците заети в основното.

Общопроизводствени разходи са: разходи за ел. енергия, вода и други консумативи, които зависят пряко от обема на производство.

Разходите за преработка обхващат преките трудови и общопроизводствени разходи, включени в себестойността на продукцията, след разпределението им на база приходи по тримесечие и годишно.

Незавършеното производство се състои от направени разходи по договори за строителство. Към 31.12.2023г. дружеството отчита незавършено производство в размер на 94 хил.лв., на обекти които са в процес на работа. На обектите са извършени инвентаризация и намереното в наличност отговаря по счетоводните данни.

Финансови активи

Дружеството няма закупените акции, облигации /ценни книжа/, вземания и предоставени кредити.

Вземания

Вземанията в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023г.

По-големи вземания, отчетени като приходи, са от Община Пловдив, МБАЛ „Св.Мина“, Авто точка ООД и други.

Пари и парични еквиваленти

Парите и паричните еквиваленти включват пари, налични в брой, по разплащателни сметки в банки. Оценени са по номинална стойност, а тези в чуждестранна валута по заключителния курс на БНБ към 31.12.2023 г.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки и в касата на дружеството.

Разходи за бъдещи периоди

Представени са разходите, които са предплатени през настоящата, но се отнасят за следващата отчетна година. Такива са застраховки гражданска отговорност, застраховки на недвижимо имущество и застраховка на персонал.

Собствен капитал

Основният капитал се отчита по историческа цена от датата на записването му и няма увеличение през отчетния период и е изцяло внесен.

Съдружници в дружеството са:

1. Любен Петров Пашев, с 85% от размера на капитала - 5100лв,
2. Стоянка Георгиева Пашева, с 15%, от размера на капитала - 900лв,

Резерви на дружеството са:

- Общи резерви включват -печалби от минали години в размер на 304 хил.лв.
- Допълнителни резерви включват -10% от печалбата за минали години в размер на 59 хил.лв.

Печалбата от минали години е в размер на 1150 хил.лв. През 2023г. има изплатени дивиденди на съдружниците в размер на 115 хил.лв.

Печалбата за 2023 г. е в размер на 135 хил.лв.

Собственият капитал към 31.12.2023г. е в размер на 1 654 хил.лв.

Финансови пасиви, включват кредити и финансови лизинги

Към 31.12.2023 г. дружеството има получени кредити от ОББ ЕАД и Банка ДСК, които обслужва редовно.

Към 31.12.2023г. Дружеството няма задължения по финансови лизингови договори.

Търговски и други задължения

Търговските и други задължения в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута по заключителен курс на БНБ към 31 декември 2023г

Данъчните задължения включват:

Вид данък	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения за ДДС	75	-
Задължения за ДОД	13	7
Задължения за корпоративен данък	1	5
Задължения за данък върху разходите	-	-
Такса фонд сигурност	-	19
Общо данъчни задължения	89	31

Дружеството няма задължения със срок на погасяване над 5 години.

Задължения към персонала при пенсиониране

Планове за дефинирани вноски

Правителството на България носи отговорността за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в отчета за приходите и разходите при тяхното възникване.

Платен годишен отпуск

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

Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в дружеството по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици, като оценката към датата на баланса се прави от лицензирани актюери. Признатата сума в счетоводния баланс е настоящата стойност на бъдещите задължения при пенсиониране. Дружеството не възлага актюерска оценка на лицензиран оценител, поради несъществения ефект, който тя би оказала върху отчета.

Провизии

Дружеството има начислени провизии за неизползвани отпуски за 2023г.в размер на 8970,67лв.

Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство дружеството дължи корпоративен данък в размер на 10%. За отчетния период е начислен данък в размер на 12465.48лв.

Активите и пасивите по отсрочени данъци се разпределят по следния начин:

Не са настъпили корекции на отсрочени данъци в резултат на промени в данъчното законодателство.

Няма текущи и отсрочени данъци, отразени директно в собствения капитал.

Дивиденди

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да ги получат.

През 2023 г. по решение на общото събрание са разпределени дивиденди, които са изплатени до 31.12.2023г. Внесен е съответния данък.

Свързани лица

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет дружеството-майка, дъщерните дружества, дружествата под общ контрол, служители на ръководни постове (ключов управленски персонал), както и близки членове на техните семейства, включително и дружества, контролирани от тях се третираат като свързани лица.

Към 31.12.2023 г. Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице	Тип взаимоотношение/контрол
----------------------	------------------------------------

- | | |
|--|--|
| 1. Любен Петров Пашев, с 85% от размера на капитала -5100 лева | |
| 2. Стоянка Георгиева Пашева, с 15% от размера на капитала-900 лева | |
| 3. ДЗЗД Консорциум План Б, ЕИК 176615417 | |
| 4. ДЗЗД Консорциум Енергийно строителство, ЕИК 176891547 | |
| 5. Атлас Ауто плюс ЕООД , ЕИК 206402883 | |
| 6. Атлас Рент плюс ЕООД, ЕИК 206956217 | |

През годината няма сделки със свързани лица, при които да е налице отклонение от пазарни цени и които да са извън обичайната дейност.

Ключов управленски персонал на предприятието:

Любен Петров Пашев – управител и съдружник.

Никой от членовете на ключовия управленски персонал не получава други доходи от дружеството, извън посочените по-горе краткосрочни доходи.

Условни задължения

Дружеството има предоставени обезпечения по банкови заеми, включително ипотека на недвижим имот и залог на вземанията.

Корекции на грешки и промени в счетоводната политика

Няма корекции на грешки и промени в счетоводната политика през 2023 г.

Други оповестявания

През 2023г. Дружеството има финансираня от правителството за компенсиране на използваната ел.енергия в размер на 716 лв.

През 2023г. предприятието не е осъществявало съвместна дейност.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет.

Събития след датата на баланса

След края на отчетния период няма събития, които да имат материален ефект върху финансовите отчети и да изискват оповестяване.

Действащо предприятие

Дружеството се управлява от Управител, който е и основен съдружник.

През 2023г. Ръководството не е вземало решение за съкращение на персонала. Обемът на работа и други негативни дейности свързани с войната в Украйна, нарастващата инфлация и тенденции към икономически спад в страната оказват влияние върху бъдещите приходи в строителството, но няма да окажат влияние върху принципа за действащо предприятие.

В бъдеще приходите от строителство се очаква да се запяват на същото равнище, предвижда се минимално ограничение в обема на дейността, което може да доведе до реорганизация на човешки и материални ресурси.

Ръководството на дружеството на база прогнозни парични потоци през 2024г. счита, че ще успее да задържи темпа на работа при стабилна политическа обстановка.

Дружеството има сключени договори за изпълнение на обекти в строителство.

Дружеството извършва дейността си с помощта на банкови институции. Редовен платец е, за което свидетелстват подновените взаимоотношения всяка година.

Състоянието на дружеството зависи от икономическата обстановка в страната, нейното развитие и преустановяване по отношение на търсене и предлагане на трудови и материални ресурси, строителни обекти и други.

Управител :

/инж. Любен Пашев/

Съставител :

/Мери Марчева/