

ДИПЛОМИРАН ЕКСПЕРТ – СЧЕТОВОДИТЕЛ ГАНКА ДОЧЕВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0339

Гр.Варна ул."Ген.Цимерман" 44 офис №1, тел./факс 052/611 633

e-mail: ganka.docheva@rodisaudit.com

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО СЪДРУЖНИЦИТЕ
На "АЛЕКСАНДРИД" ООД
Гр. Варна

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на "АЛЕКСАНДРИД" ООД („Дружеството“), съдържащ счетоводен баланс към 31 декември 2024 година, отчет за приходите и разходите, отчет за собствения капитал и отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2024 година и неговите финансови резултати от дейността за годината, завършваща на тази дата в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в Република България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено. Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Отговорности на Ръководството за финансовия отчет

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

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

Ръководството носи отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

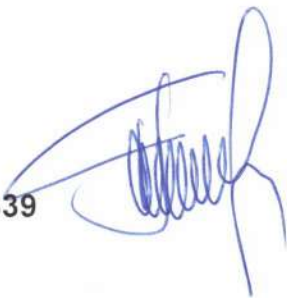
- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при

конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигахме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

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

Ганка Дочева
Регистриран одитор 0339



31 юли 2025 година
гр. Варна, България
ул. „Генерал Цимерман” № 44 офис № 1

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
на "АЛЕКАНДРИД" ООД, ЕИК:103060719, адрес: гр.Варна , ул. "Студентска" №1А, офис 28
към 31.12.2024 година

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)	РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Сума (в хил. лв.)
		Текуща година			Текуща година
		1			1
а		2	а		2
А. Записан, но невнесен капитал			А. Собствен капитал		
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			I. Записан капитал		633
II. Дълготрайни материални активи			4. Други резерви		7
1. Земи и сгради, в т.ч.:		904	Общо за група IV:		7
- земи		638	V. Напълнена печалба (загуба) от минали години,		
- сгради		266	- неразпределена печалба		1 375
2. Машини, производствено оборудване и апаратура		39	- непокрита загуба		(128)
3. Съоръжения и други		131	Общо за група V:		1 247
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи			VI. Текуща печалба (загуба)		1 939
Общо за група II:		1 074	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:		2 182
III. Дългосрочни финансови активи			В. Задължения		
5. Дългосрочни инвестиции		129	1. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:		1 143
Общо за група III:		129	до 1 година		1 143
IV. Отсрочени данъци			2. Получени аванси, в т.ч.:		10 032
Общо за раздел Б:		1 203	до 1 година		10 032
В. Текущи (краткотрайни) активи			над 1 година		0
I. Материални запаси			3. Задължения към доставчици, в т.ч.:		20
1. Суровини и материали		4	до 1 година		20
2. Незавършено производство		13 814	4. Други задължения, в т.ч.:		391
3. Продукция и стоки, в т.ч.:		37	до 1 година		233
- продукция		35	над 1 година		158
- стоки		2	- към персонала, в т.ч.:		41
4. Предоставени аванси		503	до 1 година		41
Общо за група I:		14 358	- осигурителни задължения, в т.ч.:		11
II. Вземания			до 1 година		11
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:		3 995	- данъчни задължения, в т.ч.:		181
над 1 година		57	до 1 година		181
2. Други вземания, в т.ч.:		57	ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:		11 586
над 1 година		4 052	до 1 година		11 428
IV. Парични средства, в т.ч.:			над 1 година		158
- брой		90			
- в безсрочни сметки (депозити)		5			
Общо за група IV:		95			
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:		18 505			
Г. Разходи за бъдещи периоди		49	Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди,		4 345
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		19 757	- приходи за бъдещи периоди		4 345
		19 152	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		19 757

Дата на съставяне: 02.06.2025 година

Заверил: _____
Регистриран бързор № 0139 Банска Дочева

Съставител: _____
/РУМЯНА МИТЕВА-УЖОНОВА/

Ръководител: _____
/ТЕОФИ РУСЕВ-НИКОЛОВ/



ОТЧЕТ
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
на "АЛЕКСАНДРИД" ООД, ЕИК:103060719, адрес: гр.Варна , ул. "Студентска" №1А, офис 28
за 2024 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)		НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Сума (в хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А. Разходи	1	2	А. Приходи	1	2
1. Намаляване на запасите от продукция и незавършено производство	1 653		1. Нетни приходи от продажби, в т.ч:	10 323	398
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	4 900	3 673	а) продукция	10 091	127
а) суровини и материали	1 629	1 347	б) стоки	1	8
б) външни услуги	3 271	2 326	в) услуги	231	263
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	689	656	2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		3 971
а) разходи за възнаграждения	605	574	4. Други приходи, в т.ч:	51	91
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	84	82	- приходи от финансиране	1	
- осигуровки, свързани с пенсии	59	57	Общо приходи от оперативна дейност (1 + 2 + 7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч:	10 374	4 460
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	147	162		2	3
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:	147	162	Общо финансови приходи (5 + 6 + 7)	2	3
- разходи за амортизация	147	162			
5. Други разходи, в т.ч.:	821	54			
а) балансова стойност на продадените активи	1	6			
Общо разходи за оперативна дейност (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	8 210	4 545			
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително	2	6			
- отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	6			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	46	40			
Общо финансови разходи (6 + 7)	48	46			
Всичко разходи от обичайната дейност:	8 258	4 591	Всичко приходи от обичайната дейност:	10 376	4 463
8. Печалба от обичайна дейност	2 118	0	8. Загуба от обичайна дейност	0	128
Общо разходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	8 258	4 591	Общо приходи (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 9)	10 376	4 463
10. Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	2 118	0	10. Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	0	128
11. Разходи за данъци от печалбата	179				
13. Печалба (10 - 11 - 12)	1 939	0	11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)	0	128
ВСИЧКО (Общо разходи + 11 + 12 + 13)	10 376	4 591	ВСИЧКО (Общо приходи + 11)	10 376	4 591

Дата: 02.06.2025 година

Заверил:
Регистриран одитор № 0339 Ганка Дочева

Съставител:
РУМЯНА МИТЕВА ДЖОНОВА



Ръководител:
ГЕОРГИЙ СЕВ. НИКОЛОВ

ОТЧЕТ

за паричните потоци по прекия метод

"А.ЛЕКАНДРИД" ООД, ЕИК:103060719, адрес: гр.Варна , ул."Студентска" №1А, офис 28
за 2024 година

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Преходен период		
	постъп ления	плащания	нетен поток	постъп ления	плащания	нетен поток
	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци , свързани с търговски контрагенти	4901	4661	240	7513	5533	1980
Парични потоци , свързани с трудови възнаграждения		694	(694)		598	(598)
Парични потоци , свързани с дивиденти, комисионни, дивиденди и други подобни		70	(70)		35	(35)
Парични потоци от положителни и отрицателни валутни курсови разлики		2	(2)		6	(6)
Платени и възстановени данъци върху печалбата		89	(89)		5	(5)
Плащания при разпределение на печалби		279	(279)		443	(443)
Други парични потоци от основна дейност	3	70	(67)			
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	4904	5865	(961)	7513	6620	893
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		97	(97)		139	(139)
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)		97	(97)		139	(139)
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	6868	5764	1104	4106	4931	(825)
Плащания на задължения по лизингови договори		8	(8)		20	(20)
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	6868	5772	1096	4106	4951	(845)
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В)	11772	11734	38	11619	11710	(91)
Д. Парични средства в началото на периода			57			148
Е. Парични средства в края на периода			95			57

Дата: 02.06.2025 година

Заверил:

Регистриран одитор № 0339 Ганка Дочева

Составител

РУМЯНА МИТЕВА ДУХАНОВА



Ръководител

ГЕОРГИ РУСЕВ НИКОЛОВ

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "АЛЕКСАНДРИД" ООД, ЕИК:103060719, адрес: гр.Варна , ул."Студентска" №1А, офис 28
към 31.12.2024 година

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	Резерв от последващи оценки	РЕЗЕРВИ						Финансов резултат от минали години		Текуща печалба/загуба	Общо собствен капитал	Бележка
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Непределена печалба	Непокрита загуба					
a	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1. Салдо в началото на отчетния период	633						7	1670		(128)	2182			
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	633						7	1670		(128)	2182			
3. Финансов резултат за текущия период										1939	1939			
4. Разпределения на печалба, в т.ч.: - за дивиденди								(295)	128	128	(295)			
5. Салдо към края на отчетния период	633						7	1375	128	1939	3826			
6. Собствен капитал към края на отчетния период	633						7	1375	128	1939	3826			7

Дата: 02.06.2025 година

Заверил:
Регистриран одитор № 0339 Ганка Дочева

Съставител:
РУМЯНА МИТЕВА ДЖОНОВА

Ръководител:
ГЕОРГИ РУСЕВ НИКОЛОВ



Справка

за дълготрайните (дългосрочните) активи
 "АЛЕКАНДРИД" ООД, ЕИК: 103060719, адрес: гр. Варна, ул. "Студентска" №1А, офис 28
 към 31.12.2024 година

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на дълготрайните активи			Последваща оценка		Превидена стойност (4+5-6)		Амортизация				Последваща оценка		Превидена стойност (11+12-13)		Изчислено съответствие в края на периода (11-12-13)
	Изчислено на периода (1+2+3)	на изчисленията през периода	3	4	Увеличение	Намаление	6	Начислено през периода	Описана през периода	8+9-10	11	Увеличение	Намаление	13	14	
I. Нематериални активи																
1. Продукти от развояна дейност				0			0				0			0		0
2. Концесии, патенти, лицензи, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи			0				0				0			0		0
3. Търговска репутация			0				0				0			0		0
4. Предоставени аванси и нематериални активи в процес на изграждане																
Общо за група I:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Дълготрайни материални активи																
1. Земи и сгради, в т.ч.	499	502	0	1001	0		1001	15	0	97	0	0	0	97	0	904
- земи	136	502		638			638									638
- сгради	363			363			363	15		97				97		266
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	448	6	78	376			376	76	49	337				337		39
3. Съоръжения	390	101	57	434			434	45	57	303				303		131
в т.ч. транспортни средства	216			216			216	18		199				199		17
4. Предоставени аванси и материални активи в процес на изграждане																
Общо за група II:	1337	609	135	1811	0	0	1811	136	106	737	0	0	0	737	0	1074
III. Дългосрочни финансови активи																
1. Акции и дялове в предприятия от група				0			0				0			0		0
2. Предоставени заеми на предприятия от група				0			0				0			0		0
3. Акции и дялове в асоциирани предприятия				0			0				0			0		0
4. Предоставени заеми, свързани с асоциирани предприятия				0			0				0			0		0
5. Дългосрочни инвестиции	278			278			278	11		149				149		129
6. Други заеми				0			0				0			0		0
7. Изкупени собствени акции				0			0				0			0		0
Обща сума III	278	0	0	278	0	0	278	11	0	149	0	0	0	149	0	129
IV. Отчетени лапши																
Общо нетекучи (дълготрайни) активи (I+II+III+IV)	1615	609	135	2089	0	0	2089	147	106	886	0	0	0	886	0	1203

Забележка: I. Предприятията, които имат собствени дълготрайни материални активи в чужбина, представят отделна справка за всяка страна

Дата: 02.06.2025 година

Съставител:

РУМИЯНА МИТЕВА-ДЖОНОВА

Ръководител:

ГЕОРГИ РУСЕВ-НИКОЛОВ



**ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
НА „АЛЕКСАНДРИД” ООД
ЗА 2024 ГОДИНА**

“АЛЕКСАНДРИД” ООД е дружество с ограничена отговорност учредено през 2001г. в Република България по фирмено дело №3218/2001 г. на Варненски Окръжен Съд. На 27.12.2001г. Дружеството е вписано в Търговския регистър с ЕИК 103060719
Седалище: Република България, град ВАРНА
Адрес на управление: гр. София, Бул.Черни връх 166. Телефони: +359 52 614 511;
Факс: +359 52 614 511
Адрес за кореспонденция: гр. Варна, ул.Студентска 1А, вх.Б, офис 28
Телефони: +359 52 614 511; Факс +359 52 614 511
E-mail office@petrovski-nikolov.com; Web-side Wwww.Petrovski-Nikolov.Com

I. ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА

A. БАЗА ЗА СЪСТАВЯНЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовия отчет се съставя в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Дружеството изготвя Счетоводен баланс в хил. лв. в съответствие с Приложение към СС 1, Отчет за приходите и разходите в хил. лв. в двустранна форма в съответствие с Приложение № 2 от СС 1, Отчет за собствения капитал в хил. лв. в съответствие с Приложение № 4 към СС 1 и Отчет за паричните потоци в хил. лв. в съответствие със СС 7.

Счетоводството се осъществява и финансовите отчети се съставят в съответствие със следните основни счетоводни принципи:

1. действащо предприятие;
2. последователност на представянето и сравнителната информация;
3. предпазливост;
4. начисляване;
5. независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс;
6. същественост;
7. компенсирание;
8. предимство на съдържанието пред формата.
9. Оценяване на позициите, които са признати във финансовите отчети, се извършва по цена на придобиване, която може да е покупна цена или себестойност или по друг метод, когато това се изисква в приложимите стандарти.

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на финансовия отчет са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при прилагане на съответната база за оценяване: цена на придобиване, себестойност или модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата и/или предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

Финансовият отчет е изготвен въз основа на счетоводното предположение за действащо предприятие при прилагане на финансовата концепция за поддържане на

собствения капитал, като ръководството е взело предвид и рисковете и потенциалните ефекти от продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна.

При изготвянето на представения финансов отчет в съответствие с изискванията на приложимите счетоводни стандарти са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки че те са извършени на основата на най-добрата преценка, направена от ръководството на Дружеството към датата на финансовия отчет, реалните резултати биха могли да се различават от направените оценки и допускания в настоящия финансов отчет.

Всички данни в настоящия финансов отчет са представени в хиляди лева, освен ако на съответното място не е посочено друго.

Б. ОЦЕНЪЧНИ БАЗИ ИЗПОЛЗВАНИ ПРИ СЪСТАВЯНЕТО НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

1. Дълготрайни нематериални активи.

Дълготрайни нематериални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и контролирани от предприятието, които нямат физическа субстанция, са със съществено значение при употребата им, от използването им се очакват икономически изгоди. Стойностния праг на същественост под който даден нематериален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на външно създадените (закупени) нематериални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

Първоначалната оценка на създаден в предприятието нематериален актив е сборът от разходите, извършени от момента, в който нематериалният актив е постигнал критериите за признаване.

Последващата оценка на нематериалните активи е по тяхната цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаната загуба от обезценка.

2. Дълготрайни материални активи.

Дълготрайни материални активи са установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от предприятието, които имат натурално-веществена форма, използват се за производството или доставката на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни нужди и се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период. Стойностния праг на същественост под който даден материален актив се признава, като текущ разход е 700 лв.

Първоначалната оценка на дълготрайните материални активи е по тяхната цена на придобиване, която включва покупната цена и всички преки разходи.

Последващото оценяване се извършва по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване. Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

Притежаваните от Дружеството земи и извършените разходи по придобиването на дълготрайни материални активи са неамортизируеми.

Поне веднъж годишно към датата на изготвяне на финансовия отчет се извършва преглед на балансовата стойност на активите на Дружеството с цел да се определи наличието на условия за обезценката им. При наличието на такива условия Дружеството определя възстановима стойност като дефинира най-малката разграничима група активи, за които могат да бъдат определени самостоятелни парични потоци – обект, генериращ парични постъпления, когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив.

Ако така изчислената възстановима стойност на актива (или на генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект). Загубата от обезценка се признава на разход веднага в отчета за приходите и разходите. Загубите от обезценка на обект, генериращ парични постъпления, се разпределят в намаление на балансовата сума на активите от него, пропорционално на балансовата им стойност.

Ръководството на Дружеството преценява последващо дали съществуват индикации, че загубата от обезценка, призната в предходни години, може вече да не съществува или да е намалена. Ако в последствие възстановимата стойност на актива (обекта, генериращ парични постъпления), надвишава неговата балансова стойност, признатата в минал период, обезценка се възстановява, като се увеличава балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) до преизчислената възстановима стойност, така че неговата увеличена балансова стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако в предходни периоди не е била признавана обезценка.

Последващите разходи, свързани с подобрение в състоянието на определен дълготраен материален актив над първоначално оценената му стандартна ефективност или водещи до увеличаване на бъдещите икономически изгоди от него, се прибавят към балансовата стойност на актива. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода на тяхното възникване.

Разходите при временно изваждане от употреба на дълготраен материален актив за ремонт, подобрение и консервиране се отчитат като текущи разходи в периода на възникване и се оповестяват в отчета за приходите и разходите.

3. Дългосрочни финансови активи.

Дългосрочните финансови активи представляват инвестиции (притежавани акции или дялове) в дъщерни, асоциирани или смесени предприятия, предоставени дългосрочни заеми и други дългосрочни вземания.

Инвестициите в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия се отчитат първоначално по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на активите, с които е заплатена инвестицията и преките разходи във връзка с придобиването.

Последващата оценка на инвестициите се извършва по себестойностния метод в съответствие със СС 28.

Предоставените дългосрочни заеми и другите дългосрочни вземания се оценяват първоначално по тяхната цена на придобиване, която е справедливата стойност на даденото и разходите по извършването на сделките. Последващо те се отчитат по амортизируема стойност, а когато нямат фиксиран падеж по себестойност.

4. Отсрочени данъчни активи.

Отсрочените данъчни активи се определят върху намаляемите временни разлики и данъчните загуби, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква активът да се реализира. Активите по отсрочени данъци се признават до степента, до която е вероятно да има бъдещи данъчни печалби, срещу които може да се приспадне намаляемата временна разлика или данъчна загуба.

Разходите за данъци, признати в отчета за приходите и разходите, включват сумата на текущите разходи за данъци и измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци, които не са признати директно в собствения капитал, както и признатите през текущия период текущи данъци от печалбата за предходни отчетни периоди.

Текущите данъчни активи и/ или пасиви представляват тези задължения или вземания от бюджета за данъците от печалбата, които се отнасят за текущия период и които не са уредени към датата на финансовия отчет. Текущият разход за данък от печалбата е изчислен в съответствие с приложимата данъчна ставка и данъчни правила за облагане на печалбата за периода, за който се отнася, на база на преобразувания финансов резултат за данъчни цели, който се различава от счетоводната печалба или загуба във финансовия отчет.

Отсрочените данъци се изчисляват по пасивния метод за всички временни разлики между балансовата стойност на активите и пасивите и тяхната съответна данъчна основа.

Размерът на активите и пасивите по отсрочени данъци се изчислява без дисконтиране, като се прилагат данъчни ставки, които се очаква да бъдат валидни през периода на тяхната реализация и които са влезли в сила или са известни към датата на финансовия отчет. Пасиви по отсрочените данъци се признават в пълен размер.

Активи по отсрочени данъци се признават само до степента, до която съществува вероятност от бъдещи данъчни печалби, от които те да бъдат приспаднати.

Промените в активите или пасивите по отсрочени данъци се отразяват като изменение на счетоводния финансов резултат в Разходи за данъци в отчета за приходите и разходите, освен в случаите, когато данъкът възниква в резултат на операция или събитие, което е признато през същия или различен отчетен период директно в собствения капитал. Активите и пасивите по отсрочени данъци се представят компенсирано във финансовия отчет.

5. Материални запаси.

Материалните запаси са материални активи под формата на материали, стоки, продукция, незавършено производство.

Стоките и материалите първоначално се оценяват по направените разходи за тяхната покупка, които включват покупната цена, вносните мита и такси, невъзстановимите данъци, разходите по доставката и други разходи за привеждане на материалите и стоките в готов за тяхното използване вид.

Продукцията се оценява първоначално по нейната себестойност, която включва стойността на употребените материали и разходите за преработка. Разходите за преработка включват преките разходи свързани с произвежданите продукти и систематично начисляваните постоянни и променливи общопроизводствени разходи. Постоянните общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произвеждан

продукт според нормалния производствен капацитет на производствените мощности. При нисък обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция не се увеличава. В този случай неразпределените общопроизводствени разходи се отчитат като текущ разход. При висок обем на производство размерът на постоянните общопроизводствени разходи за единица продукция се намалява.

Променливите общопроизводствени разходи се разпределят за всеки произведен продукт на базата на реалното използване на производствените мощности.

Към датата на изготвяне на финансовия отчет материалните запаси се оценяват по по-ниската от доставната и нетната реализируема стойност.

При тяхното потребление материалните запаси се отписват по метода „средно претеглена стойност“, която се изчислява периодично всеки месец.

Незавършеното производство се оценява по стойността на направените основни производствени разходи и се представя по отделни обекти на база на натрупаните към края на отчетния период разходи за всеки обект поотделно. Стойността на незавършеното производство включва всички разходи, свързани пряко с конкретния обект, както и припадащата се част от постоянните и променливите разходи, направени във връзка с изпълнение на сключените договори за строителство от дружеството и определени на базата на нормален капацитет на работа и етап на завършеност.

6. Текущи вземания.

Текущите вземания могат да бъдат:

- вземания от клиенти и вземания по предоставени аванси (от доставчици);
- вземания от предприятия в групата;
- вземания свързани с асоциирани и смесени предприятия;
- други вземания – вземания по търговски заеми, съдебни и присъдени вземания, данъци за възстановяване и други;

Текущите вземания първоначално се оценяват по тяхната номинална стойност в момента на тяхното възникване.

Текущите вземания в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично текущите вземания в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

Текущите вземания се отписват при настъпване на едно от следните обстоятелства:

- изтичане на давностния срок за вземането, но не повече от 5 години от момента, в който вземането е станало изискуемо;
- възмездно прехвърляне на вземането;
- производството по несъстоятелност на длъжника е прекратено с утвърден оздравителен план, в който се предвижда непълно удовлетворяване на предприятието; отписва се само намалението на вземането;
- с влязло в сила съдебно решение е постановено, че вземането или част от него е недължимо; отписва се само недължимата част от вземането;
- преди изтичане на давностния срок вземанията са погасени по силата на закон;

- при заличаване на длъжника, когато вземането или част от него е останало неудовлетворено; отписва се неудовлетворената част от вземането.

Представените в баланса вземания от клиенти и доставчици са безлихвени и представляват вземания по предоставени аванси и директни продажби на строителни услуги. Те са с изискуемост до една година. На база на историческия си опит, дружеството е възприело практиката приблизителна оценка за съмнителни и несъбираеми вземания да се прави, когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност. Превишението на балансовата стойност на актива над възстановимата му стойност се представя като разход за периода. Обезценката се извършва от ръководството на база преглед на всички вземания към датата на баланса и анализ на всеки отделен клиент, прилагайки индивидуален подход. Обезценката на вземанията се начислява чрез съответна кореспондентна корективна сметка за всеки вид вземане.

В случаите на последващо възстановяване на обезценка то се посочва като приход за сметка на намаление на коректива.

7. Краткосрочни инвестиции.

Краткосрочните инвестиции са изкупените собствени акции на дружеството и притежаваните финансови активи.

Изкупените собствени акции се оценяват и представят в баланса по тяхната номинална стойност. Разликата между цената на изкупуването и номиналната стойност се отразява в намаление или увеличение на премиите от емисии.

Финансовите активи се класифицират като:

- финансови активи държани за търгуване;
- финансови активи държани до настъпване на падеж;
- кредити и вземания възникнали първоначално в предприятието;
- финансови активи обявени за продажба;

Първоначално финансовите активи се оценяват по цена на придобиване, която включва справедливата стойност на даденото за придобиването на финансовия актив и разходите по извършване на сделката.

Последващо финансовите активи държани за търгуване и финансовите активи обявени за продажба се оценяват по справедлива стойност, като разликата от промените в оценките се отчита за финансовите активи държани за търгуване – като текущ финансов приход или разход, а за финансовите активи обявени за продажба – като текущ финансов приход или разход или в резерв от преоценка на финансови инструменти.

Последващо финансовите активи държани до настъпване на падеж и кредитите и вземанията възникнали първоначално в предприятието се оценяват по амортизируема стойност, а тези които нямат фиксиран падеж по себестойност.

8. Парични средства.

Парични средства са притежаваните от предприятието авоари като касови наличности, наличности в банкови и депозитни сметки.

Паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по курс на придобиване;

Намалението на паричните средства в чуждестранна валута се отчитат по валутен курс на продажбата им. Разликите се представят като текущи финансови приходи или финансови разходи.

Паричните средства деноминирани в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет се оценяват по заключителен курс на БНБ (и/или към междинните финансови отчети). Възникналите разлики се отчитат като текущи финансови приходи или текущи финансови разходи.

9. Собствен капитал.

Собствения капитал на предприятието е остатъчната стойност на активите след приспадане на неговите пасиви. Елементите на собствения капитал са:

- записан капитал – регистрирания и внесен капитал на дружеството. Невнесен капитал се представя в Раздел А от актива на баланса.

- премии от емисии – представлява разликата между емисионната стойност и номиналната стойност на емитираните акции.

- резерв от последващи оценки – представлява резервите от последващи оценки на активи. Оценката на тези резерви се извършва според изискванията на съответния счетоводен стандарт, който изисква или позволява отчитането на последващите оценки на активите да се извършва в собствения капитал на дружеството.

- резерви – представляват законовите резерви, резервите свързани с изкупени собствени акции, резерви съгласно учредителен акт и други резерви.

- натрупана печалба или загуба – неразпределените печалби или непокрытите загуби на дружеството от предходни отчетни периоди.

- финансов резултат - печалба или загуба от текущата година, която се представя след начисляване на разходите за дължими данъци.

10. Провизии сходни задължения и отсрочени данъчни пасиви.

Провизията представлява задължение с неопределена срочност или размер. Провизиите се оценяват според най добрата приблизителна оценка на разходите, необходими за покриване на текущото задължение към датата на баланса.

Провизиите свързани с пенсии се оценяват според изискванията на СС 19. Дружеството отчита краткосрочни задължения по натрупващи се компенсируеми отпуски с установени права, възникнали на база неизползван платен годишен отпуск в случаите, в които се очаква отпуските да възникват в рамките на 12 месеца след датата на отчетния период, през който наетите лица са положили труда, свързан с тези отпуски. Краткосрочните задължения към персонала включват и основното възнаграждение за отработеното време (надници, заплати) и допълнителното такова над основното, както и други специфични допълнителни възнаграждения, премии, възнаграждения за престой, непарични възнаграждения и социални осигуровки и надбавки.

Дружеството не е разработвало и не прилага планове за възнаграждения на служителите след напускане или други дългосрочни възнаграждения и планове за възнаграждения след напускане или под формата на компенсации с акции, или с дялове от собствения капитал.

Съгласно изискванията на Кодекса на труда при прекратяване на трудовото правоотношение, след като служителят е придобил право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, Дружеството е задължено да му изплати обезщетение в размер две брутни заплати, ако натрупаният трудовия стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Дружеството начислява правно задължение за изплащане на обезщетения на наетите лица при пенсиониране в съответствие с изискванията на СС 19 Доходи на персонала на база на прогнозираните плащания за следващите пет години, дисконтирани към настоящия момент с дългосрочен лихвен процент на безрискови ценни книжа.

Отсрочените данъчни пасиви (отсрочени данъци) се определят върху облагаемите временни разлики, като към тях се приложи данъчната ставка, съгласно действащото законодателство, действащо за периодите, в които се очаква пасивът да бъде уреден.

11. Задължения.

Задълженията се класифицират като:

- задължения по облигационни заеми;
- задължения към финансови предприятия;
- получени аванси;
- задължения към доставчици;
- задължения по полици;
- задължения към предприятия от групата;
- задължения към асоциирани и смесени предприятия;
- други задължения;

Задълженията се оценяват по стойността по която са възникнали.

Дългосрочните задължения с фиксиран падеж се оценяват последващо по амортизируема стойност, чрез прилагане на метода на ефективния лихвен процент.

Задълженията в чуждестранна валута се оценяват в момента на тяхното възникване, като левовата им равностойност се формира от размера на валутата и централния курс на БНБ към датата на сделката

Периодично задълженията в чуждестранна валута, които представляват парични позиции се оценяват към датата на съставяне на финансовия отчет, както и към датата на междинните финансови отчети по централния курс на БНБ (заклучителен курс).

Получените разлики при оценката по заклучителен курс към датата на финансовия отчет се отчитат като текущ финансов приход или текущ финансов разход.

12. Приходи.

Приходите се класифицират на:

- приходи от продажба на продукция и стоки;
- приходи от извършването на услуги
- приходи от използване от други лица на активите на предприятието – лихви, лицензионни възнаграждения, дивиденди и други.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване възнаграждение.

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

- предприятието е прехвърлило на купувача, значителни рискови и изгоди, свързани със собствеността на продукцията или стоките;
- предприятието не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция или стоки;
- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката по продажба;
- направените разходи във връзка със сделката могат да бъдат надеждно изчислени;

Приходът от сделки за извършване на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на финансовия отчет и при условие, че резултатът от сделката може да бъде надеждно оценен.

Резултатът от сделката за извършване на услуги може да се оцени надеждно, когато са изпълнени едновременно следните условия:

- сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- предприятието има икономическа изгода от сделката;
- етапът на завършеност на сделката може да бъде надеждно определен;
- разходите, направени по сделката, както и разходите за завършването и могат надеждно да бъдат измерени;

Приходът, свързан с използването на активи на предприятието се признава както следва:

- лихвите се признават текущо, чрез отчитане на ефективния доход от актива;
- лицензионните възнаграждения се признават според разпоредбите на съответното споразумение;
- дивидентите се признават, когато се установи правото на тяхното получаване;

13. Признаване на приходи от строителни дейности.

13. 1. Признаване на приходи по договори за строителство.

Договорът за строителство е договор за създаване на актив или съвкупност от активи. Като такъв се класифицира договор, при който купувачът може да определи параметрите на постройката - основните структурни елементи от дизайна на сградата и/или да определи основни структурни изменения, ако изграждането на сградата е започнало.

При такива договори приходът се признава по метода „Дял на завършеното строителство“, при положение, че резултатът от договора може да бъде надеждно предвиден.

Делът на завършеното строителство се определя по един от следните метода;

- съотношение на частта от разходите по договора, направени за извършената до момента работа, към общо предвидените разходи по договора;
- количествени разчети за извършената работа;
- частта от натуралното изпълнение на работата по договора;

13. 2. Признаване на приходи от други строителни дейности.

Приходите по договори свързани с други строителни дейности, които не могат да се класифицират като договори за строителство се признават в съответствие със СС 18. Това са случаите когато клиентите не могат да определят параметрите на постройката.

Когато предприятието изгражда сграда, независимо дали по стопански начин (използвайки собствени материали, труд, машини и оборудване) или чрез възлагане на строително предприятие, което извършва строително-монтажните работи, приходът от продажбата на отделните обекти от сградата се признават, като приход от продажба на продукция или стоки в съответствие със СС 18.

Когато възложителят предостави на предприятието строителните материали и то извършва само строително-монтажните работи, приходът се признава, като приход от сделки за извършване на услуги в съответствие със СС 18.

14. Разходи.

Разходите се признават в ОПР, когато възникне достоверно оценимо намаляване на икономическата изгода, свързана с намаляването на активи или с нарастване на пасиви и в съответствие със счетоводните принципи за текущо начисляване и съпоставимост на приходите и разходите.

Разходите се класифицират и отчитат по икономически елементи както следва:

- разходи за материали;
- разходи за външни услуги;
- разходи за амортизации;
- разходи за възнаграждения;
- разходи за социални осигуровки;
- други разходи;

Впоследствие разходите се разпределят по функционално направление в следните категории:

- разходи за основната дейност;
- разходи за спомагателна дейност;
- разходи за организация и управление (административни разходи);

- разходи за продажба на продукция;

Финансовите разходи са свързани с използване на ресурси, предоставени на предприятието.

Лихви се начисляват независимо от времето на уреждане на задълженията.

Разходите за застраховки, абонаментна поддръжка и други подобни разходи за бъдещи периоди се разсрочват пропорционално през периодите за които се отнасят.

Административните разходи, разходите за продажба на продукция и финансовите разходи се отчитат, като текущи.

II ОПОВЕСТЯВАНИЯ В СЪОТВЕТСТВИЕ СЪС СС 1

1. Сума на отчетени разходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 16933,42 лв

2. Сума на отчетените приходи, които не са платени към датата на финансовия отчет – 288554,64 лв

3. Валутен курс за преизчисляване на паричните позиции в чуждестранна валута към датата на финансовия отчет – 1,95583 лв/1EUR

4. Средносписъчен брой на персонала по категории:

Категория персонал	Средносписъчен брой
Управленски персонал	2
Аналитични специалисти	2
Техници и други приложни специалисти	2
Административен персонал	1
Квалифицирани производствени работници и сродни на тях занаятчии	12
Оператори на машини и съоръжения и работници по монтаж на изделия	2
Професии, неизискващи специална квалификация	10

5. Размер на възнагражденията, изплатени през отчетния период на административния персонал и членовете на органите на управление – по категории –

Категория персонал	Начислени възнаграждения хил.лв.
Управленски персонал	265
Аналитични специалисти	42
Техници и други приложни специалисти	35
Административен персонал	7

6. Сума на задълженията в счетоводния баланс, за които са предоставени обезпечения:

Статия	Естество и форма на обезпечението
Задължения към финансови предприятия-кредитна линия	1 143 хиллв.-Административна сграда гр.Варна, ул.Цариброд № 45; Офис в жилищна сграда в гр.Варна, ул.Студентска №1
Общо	

III. ОПОВЕСТЯВАНИЯ ИЗИСКВАНИ ОТ ПРИЛОЖИМИ СТАНДАРТИ ЗА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ.

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

1. Дълготрайни материални активи

	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Балансова стойност на дълготрайни материални активи с ограничения върху правото на собственост – по групи активи (ипотеки и залози):		
Сгради –	248	261
Инвестиционни имоти -	67	74
Сумата на поетите ангажименти за придобиване на дълготрайни материални активи, включително размерът на авансовите плащания. – Фин.лизинг	29	52
Отчетна стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи – по групи активи:	220	152
Машини, производствено оборудване и апаратура		
Съоръжения и други	255	135

1.2. Амортизация на дълготрайните активи

Амортизация се признава в отчета за доходите на база линейния метод въз основа на очаквания срок на полезен живот на активите и започва да се начислява от началото на месеца, следващ месеца на въвеждането в експлоатация на актива..

Земята и разходите за придобиване на дълготрайни материални активи не се амортизират.

Използваните амортизационни норми са както следва:

Вид активи	Амортизационна норма
Сгради	4%
Машини, оборудване, съоръжения	30%
Транспортни средства	25%
Стопански инвентар	15%
Програмни продукти, софтуер	50%
Права върху интелектуална собственост	
Други дълготрайни нематериални активи	

2. Дългосрочни финансови активи

2.1. Инвестиционни имоти

- Използваните методи на амортизация – Линеен метод.
- Полезния живот или използваните амортизационни норми – използвани амортизационни норми 4%.

Инвестиционният имот :

- Офис в сграда Цариброд 45 с балансова стойност 67 хил. лв.
- Апартамент X29 Студентска 1А с балансова стойност 62 хил.лв.

И двата инвестиционни имота са обект на ипотека в полза на банкова институция.

3. Материални запаси

Към датата на годишния финансов отчет ръководството на Дружеството прави преглед за годност и използваемост на наличностите от материални запаси. На базата на този преглед ръководството прави заключение относно необходимостта от частична обезценка или обезценка в пълен размер на съответните запаси.

Към датата на годишния финансов отчет не са налице условия за отчитане на обезценки на материални запаси.

Незавършеното производство е оценено по стойността на основните производствени разходи и е представено по видове обекти на база стойността на натрупаните до момента разходи за всеки обект.

Стойността на незавършеното производство включва всички разходи свързани пряко с конкретния обект, както и съответната част от постоянните и променливите разходи, направени във връзка с договорните отношения на дружеството на базата на нормален капацитет на работа и етап на завършеност.

В счетоводния баланс материалните запаси са със следните стойности:

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Суровини и материали	4	23
Незавършено производство	13 814	14 467
Продукция и стоки. в т.ч:	37	36
- Строителна продукция	35	35
- Стоки	2	1
Предоставени аванси	503	2 104
Общо	14 358	17 630

4. Търговски вземания

Наименование	хил. лв.	
	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Вземания от клиенти	3 995	525
Други вземания, в т.ч.:	57	117

- вземания по предоставени заеми	2	68
- гаранции	55	44
- данъци за възстановяване	0	5
Общо	4 052	642

5. Парични средства

	хил. лв.	
Наименование	31 декември 2024 г.	31 декември 2023 г.
Парични средства в лева	95	57
Общо	95	57

6. Разходи за бъдещи периоди

	хил. лв.	
	Вид на отсрочения разход	Сума
Краткосрочни разходи – до 1 година	Застраховки и абонаменти	4
Дългосрочни разходи – над 1 година	Разходи по подготовка на бъдещи строителни обекти	45
Общо:		49

7. Основен капитал

Дяловият капитал на Дружеството се състои от 633 093 дяла с номинална стойност в размер на 1 (един) лев на дял.

Съдружниците в Дружеството са както следва:

	2024 г.	2024 г.	2023	2023
Съдружници/Акционери	Брой	%	Брой	%
	дялове		дялове	
Александър Димитров Петровски	2 500	0,39	2 500	0,39
Георги Русев Николов	2 500	0,39	2 500	0,39
Александрида ООД	200 000	31,60	200000	31,60
Пин Конструкт ООД	228 343	36,07	228343	36,07
Александрид инвест ООД	199 750	31,55	199750	31,55
Общо:	633 093		633 093	

8. Задължения

Вид задължение	Към 31.12.2024г.	Към 31.12.2023г.
1. Задължения към финансови предприятия	1 143	171
до 1г.	1 143	171

2. Задължения по получени аванси	10 032	9 681
в т.ч. над 1г.	0	9681
3. Задължения към доставчици	20	74
4. Други задължения	391	367
✓ Задължения към персонала	41	44
✓ Осигурителни задължения	11	13
✓ Данъчни задължения	181	210
✓ Други-задължения по заем към търговско дружество и начислени лихви по него	158	93
✓ Гаранции	0	7
✓ в т.ч. над 1 г.	158	7
ОБЩО ЗАДЪЛЖЕНИЯ	11 586	10 293
до 1г.	11 428	605
над 1г.	158	9 688

9. Получени кредити

За текущата си дейност Дружеството използва търговски и банкови кредити при следните условия:

Кредит:	Към 31.12.2024 г.	Годишна лихва в %	Падеж	Опис на предоставеното обезпечение
Търговски заем от свързани лица				
- Получен заем Георги Русев Николов	29	3,8	31.12.2029	
- Получен заем Александрида ООД	15	3,8	31.12.2029	
Общо:	44			
Търговски заеми от трети лица				
- Получен заем Био Пак Трейд ООД	70	3,8	31.12.2027	
- Получен заем „Агроплод АМ“ЕООД	38	3,5	31.12.2028	
Общо:	108			
Банкови кредити				
- Кредитна линия „Прокредит Банк“ АД	1 114	3,8	09.05.2027	Инвестиционен имот -офис сграда Сграда – админ.офис
Общо:	1 266			

10. Задължения по договори за финансов и експлоатационен лизинг:

Лизингови договори	Сума на задължението към края на годината	Сума на финансовия разход за бъдещ период към края на годината	Лихвен %	Предоставено обезпечение	Краен срок на договора
Лиз. дог 2025245 С 1	6	0	4.63		24.09.25
Лиз. дог 2025245 В 1	22	2	3.89		12.09.26
Общо:	28	2			

11. Текущи данъчни задължения

Наименование	Към 31 декември 2024 г.	хил.лв. Към 31 декември 2023 г.
ДДС за внасяне	74	177
Данък върху доходите на физическите лица	18	32
Местни данъци и такси	0	1
Задължения за корпоративен данък	89	0
Общо	181	210

12. Финансирания и приходи за бъдещи периоди

Като приходи за бъдещи периоди са представени в баланса отчетените приходи, свързани с извършваните строителни услуги, които според етапа на завършеност на сделката към датата на съставяне на баланса не отговарят на критериите за признаване на приходи. Етапът на завършеност на сделката се определя като съотношение между направените до момента разходи към общо изчислените разходи по сделката за извършване на услугата.

В счетоводния баланс приходите за бъдещи периоди са представени със следните стойности:

Наименование	За 2024 г.	хил.лв. За 2023 г.
Постъпления по договори за продажба на имоти в сгради в процес на строителство	4345	6677
Общо	4345	6677

ОПОВЕСТЯВАНИЯ ЗА ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

13. Разходи

Същност на отчетените разходи за оперативната дейност през периода

Категория разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Разходи за материали	1629	1347
Разходи за услуги	3271	2326
Разходи за амортизации	147	162
Разходи за персонала	689	656
Други оперативни разходи	820	48
Намаление на запасите от продукция и незавършено производство	1653	
Балансова стойност на продадени активи	1	6
Общо оперативни разходи:	8210	4545

Значими по своя характер разходи (отразени по своята същност в горната таблица), са както следва:

13.1 Разходи за материали

Разходи за материали	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023 г.
Канцеларски материали	2	2
В и К	3	6
Ел. енергия	21	27
Разходи за основни материали	1579	1291
Разходи за горива	6	7
Инвентар	15	10
Разходи за резервни части автомобили	1	2
Разходи за работни облекла и охрана на труда	2	2
Общо разходи за материали	1629	1347

13.2. Разходи за външни услуги

Разходи за външни услуги	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Застраховки	25	24
Транспорт	1	1
Комуникационни услуги	7	7
Услуги подизпълнители	3109	2128
Прахово боядисване, рязане и заточване профили	0	0
Консултантски услуги	15	6
Услуга с механизация	90	144
Наем техника	2	2
Поддръжка машини	2	1
Разходи за други данъци и такси	20	13
Общо разходи за външни услуги	3271	2326

13.3. Разходи за персонала

Разходи за персонала	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Възнаграждения	605	574
Осигуровки	84	82
Общо разходи за персонала	689	656

13.4.Разходи за амортизации

Разходи за амортизации и обезценка	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Разходи за амортизации	147	162
Общо други оперативни разходи	147	162

13.5.Други оперативни разходи

Други оперативни разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Други разходи	820	48
Общо други оперативни разходи	820	48

Балансова стойност на продадени активи

Балансова стойност на продадени активи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Материали	1	6
Общо балансова стойност на продадени активи	1	6

13.6. Същност на отчетените финансови разходи през периода

Категория финансови разходи	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Разходи от отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	6
Разходи за лихви	20	25
Други финансови разходи	26	15
Общо финансови разходи:	48	46

Разходи за лихви

Разходи за лихви	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Лихви лизинг	2	3
Други лихви	18	22
Общо разходи за лихви	20	25

13.7 Разходи за данъци

Разходите за данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закон за корпоративно подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2024 година е 10 % (2023 година: 10%).

Разходи за данъци	Разход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
Корпоративен данък	179	0
Общо разходи за данъци	179	0

14. Приходи

14.1. Приходи според техния характер, признати през периода

Категория приходи	Приход - стойност (хил.лв.)	
	2024 г.	2023г.
1.Приходи от продажби на продукция	10 091	127
2.Приходи от продажба на стоки	1	8
3.Приходи от извършването на услуги, в т.ч.:	231	263
4.Други приходи	51	91
5.Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство		3971
Обща сума на приходите:	10 374	4 460

Приходите от оперативна дейност включват такива, реализирани изцяло на вътрешния пазар и представляват основно приходи от продажба на готови апартаменти, заведени като продукция в дружеството:

През текущия отчетен период не са направени промени във възприетата и прилагана до началото на отчетния период счетоводната политика.

15. Сделки със свързани лица

Вид на сделката	Оборот		Неуреден разчет към 31.12.2024 г.		Неуреден разчет към 31.12.2023 г.	
	2024 г.	2023г.	Вземане	Задължение	Вземане	Задължение
Продажба	120		12			
Получен заем	15			15		
Свързано лице „АЛЕКСАНДРИДА” ООД	135		12	15		
Продажба	1				2	
Свързано лице „АММ 2020” ООД	1				2	
Получен заем	(21)			29		50
Свързано лице ГЕОРГИ РУСЕВ НИКОЛОВ	(21)			29		50
Общо:	115		12	44	2	50

При извършените сделки със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

16. Фундаментални грешки, промени в счетоводната политика и в приблизителните счетоводни стойности

През 2024г. няма направени фундаментални грешки и промяна в счетоводната политика.

17. Събития настъпили след датата на годишния финансов отчет

Между датата на баланса и датата, на която настоящият финансов отчет е оторизиран за издаване, не са настъпили както благоприятни, така и неблагоприятни събития, които да налагат изрично оповестяване и корекции в отчета.

Дата:02.06.2025 година

Ръководител:.....
Георги Николов
Съставител:.....
Румяна Митева Джонова

