

”МТМ” ООД
Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

„ М Т М ” О О Д

гр. Русе

**ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НЕЗАВИСИМ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД**

Съдържание	страница
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ	3
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	4
ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	5
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	6
ПРИЛОЖЕНИЕ	7-27
1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО	
2. ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ	
3. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ И ПРИЛАГАНИ СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ	
4. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	
5. ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ	
6. ПРЕЦЕНКИ ОТ ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ. ОБЕЗЦЕНКА НА ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ.	
7. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО	
8. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО	
9. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ	
10. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
11. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА	
12. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
13. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ	
14. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ И ПРИХОДИ	
15. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ	
16. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ	
17. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
18. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
19. ВЗЕМАНИЯ	
20. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ	
21. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
22. СОБСТВЕН КАПИТАЛ	
23. ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
24. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	
25. РАЗХОДИ ЗА ДАНОЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА	
26. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ	
27. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА	

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

ЕИК 117041974

на "МТМ" ООД

за годината завършваща на 31 декември 2023 година

НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ	Приложение	2023 BGN'000	2022 BGN'000	НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ	Приложение	2023 BGN'000	2022 BGN'000
А. РАЗХОДИ				Б. ПРИХОДИ			
1. Намаление на запасите от продукция и незавърш. пр-во	7	143	10	1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.	14	9776	12067
2. Разходи за материали и външни услуги, в т.ч.		6069	8642	а) продукция		9374	11619
а) суровини и материали	8	5323	7832	б) услуги		402	448
б) външни услуги	9	746	810				
3. Разходи за персонала, в т.ч.	11	2106	1905	2. Увеличение на запасите от продукция и незавърш. пр-во	7		
а) разходи за възнаграждения		1737	1564	3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин		151	201
б) разходи за осигуровки		369	341				
4. Разходи за амортизация и обезценка		297	301	3. Други приходи, в т.ч.	15	74	418
а) разходи за амортизация	10	297	301	приходи от финансираня		43	414
5. Други разходи	12	291	223				
а) балансова стойност продадени активи		34					
б) други		257	223				
Общо разходи за оперативна дейност		8906	11081	Общо приходи от оперативна дейност		10001	12686
6. Разходи за лихви и др. фин. р-ди				4. Други лихви и финансови приходи			
а) разходи за лихви		15	19				
б) отрицателни разлики от промяна на вал. курсове		2	2				
в) други финансови разходи		8	7				
Общо финансови разходи	13	25	28	Общо финансови приходи			
Печалба от обичайна дейност		1070	1577	Загуба от обичайна дейност			
Общо разходи		8931	11109	Общо приходи		10001	12686
Счетоводна печалба		1070	1577	Счетоводна загуба			
Разходи за д-ци от печалбата	24	108	158				
Печалба		962	1.419	Загуба			
Всичко		10001	12686	Всичко		10001	12686

Отчетът за приходите и разходите следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр. 7 до стр. 27, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет.

31.03.2024 г.

Съставител
Гергана Колева

Ръководител
Тодор Дуковски



Съгласно одитирани документи
31.03.2024г.



"МТМ" ООД
Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на "МТМ" ООД

към 31 декември 2023 година

ЕИК 117041974

АКТИВ	Приложение	2023 BGN'000	2022 BGN'000	ПАСИВ	Приложение	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Б.НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ				А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
I.Нематериални активи				I. Записан капитал	5	5	
1.Програмни продукти и други		17	17				
Общо за група I	16	17	17				
II.Дълготрайни материални активи							
1.Земи и сгради, в т.ч.		667	711	III. Резерви			
земи		133	133	1. Други резерви	15	15	
сгради		534	578				
2.Машини,оборудване,апаратура		575	354	Общо за група III	15	15	
3.Съоръжения и други ДМА		43	33	IV.Натрупана печалба (загуба), в т.ч.			
4.Предоставени аванси и ДМА		1588	1152	- неразпределена печалба	4680	4056	
в процес на изграждане							
Общо за група II	16	2873	2250	Общо за група III	4.680	4.056	
III.Дългосрочни финансови активи				IV.Текуща печалба (загуба)	962	1.419	
IV. Отсрочени данъци	16	22	20	Общо за раздел А	21	5662	5495
				Б.ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
Общо за раздел Б		2912	2287	Общо за раздел Б			
В.ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ				В.ЗАДЪЛЖЕНИЯ			
I.Материални запаси				1.Задължения към финансови			
1. Материали и суровини		1147	1116	предприятия,			
2.Незавършено производство		603	745	2.Задължения към доставчици	162	125	
3.Продукция		6	6	до 1 година	162	125	
4.Предоставени аванси		22	45	4.Други задължения, в т.ч.	562	995	
Общо за група I	17	1778	1912	до 1 година	399	832	
II. Вземания				над 1 година	163	163	
1.Вземания от клиенти и		1199	1673	-други задължения, в т.ч	163	577	
доставчици				до 1 година		414	
3.Други вземания		170	199	над 1 година	163	163	
Общо за група II	18	1369	1872	-към персонала, в т.ч.	295	241	
IV.Парични средства, в т.ч.				до 1 година	295	241	
- в брой		8	9	-осигурителни задължения,в т.ч.	83	84	
- в безсрочни сметки		467	511	до 1 година	83	84	
-парични еквиваленти		15	2	-данъчни задължения, в т.ч.	21	93	
Общо за групаIV	19	490	522	до 1 година	21	93	
Общо за раздел В		3637	4306	Общо за раздел В	22	724	1120
				до 1 година	561	957	
				над 1 година	163	163	
Г.Разходи за бъдещи периоди	20	17	22	Г.Финансирания и приходи			
				за бъдещи периоди, в т.ч.	23	180	
				- финансираня		180	
СУМА НА АКТИВА		6566	6615	СУМА НА ПАСИВА		6566	6615

Счетоводният баланс следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр.7 до стр.27, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет
31.03.2024 г.

Съставител
Гергана Колева

Ръководител
Тодор Дуковски

0128
Иорданка
Йончева
Регистриран одитор



ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "МТМ" ООД
за годината завършваща на 31 Декември 2023 година

ЕИК 117041974

	Записан капитал	Други резерви	Неразпределена печалба	Резултат текущ период	Общо собствен капитал
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
Салдо в началото на отчетния период	5	15	4.056	1.419	5.495
Салдо след промените в счетоводната политика и преизчисление	5	15	4.056	1.419	5.495
1. Финансов резултат за текущия период				962	962
2. Разпределение на печалба, в т.ч.			624	(1.419)	(795)
- за дивиденди			(795)		(795)
Салдо към края на отчетния период	5	15	4.680	962	5662
Собствен капитал към края на отчетния период	5	15	4.680	962	5662

Отчета за промените в собствения капитал следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр.7 до стр.27, представляващи неразделна част годишния финансов отчет
31.03.2024г.

Съставител

Гергана Колева

Ръководител

Тодор Дуковски



Съгласно одиторски доклад
31.03.2024г.

"МТМ" ООД
Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
на "МТМ" ООД
за годината завършваща на 31 декември 2023 година

ЕИК 117041974

	2023			2022		
	Постъп- ния	Плаща ния	Нето	Постъп- ния	Плаща ния	Нето
	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000	BGN'000
А.Парични потоци от основна дейност						
1.Парични потоци свързани с търговски контрагенти	10064	5576	4.488	11501	8099	3.402
2.Парични потоци свързани с трудови възнаграждения		2238	(2.238)		1874	(1.874)
3.Парични потоци от положителни и отрицателни курсови разлики		2	(2)		2	(2)
4.Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди		14	(14)		7	(7)
5.Платени/възстановени данъци в/у печалбата		194	(194)	32	100	(68)
6.Плащания при разпределения на печалби		795	(795)		691	(691)
7.Други парични потоци от основна дейност		89	(89)		12	(12)
Общо за раздел А	10064	8908	1.156	11533	10785	748
Б.Парични потоци от инвестиционна дейност						
1.Парични потоци свързани с дълготр. активи	4	973	(969)		388	(388)
2.Финансирания за ДМА	200		200			
Общо за раздел Б	204	973	(769)		388	(388)
В.Парични потоци от финансова дейност						
1.Парични потоци свързани с получени или предоставени заеми	1000	1411	(411)	3200	3113	87
2.Парични потоци свързани с лихви, комисионни, дивиденди		8	(8)		17	(17)
Общо за раздел В	1000	1419	(419)	3200	3130	70
Г.Изменение на паричните средства през периода	11268	11300	(32)	14733	14303	430
Д.Парични средства в началото на периода			522			92
Е.Парични средства в края на периода			490			522

Отчета за паричните потоци следва да се разглежда заедно с пояснителните сведения към него от стр.7 до стр.27, представляващи неразделна част от годишния финансов отчет
31.03.2024 г.

Съставител
Гергана Колева

Ръководител
Тодор Дуковски



Съгласно одиторски доклад
31.03.2024г.
Йорданка Йончева
0128
Регистриран одитор

„МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ ЗА 2023 ГОДИНА

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

„М Т М” О О Д, гр. Русе е регистрирано в Република България и вписано в Търговския регистър на Агенция по вписванията към Министерство на правосъдието със седалище и адрес на управление гр. Русе, ул. „Свети Димитър Басарбовски” №12 , ЕИК 117041974. Съдебната регистрация на дружеството е от 1997г., решение 913/09.04.1997г. на Русенски окръжен съд.

Регистрирано е без срок или друго прекратително условие.

1.1. Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството съгласно учредителния акт е: консултантска, инвестиционна, инженерингова, проектантска, научно – изследователска, производствена, търговска и външноикономическа дейност в областта на промишлеността и селското стопанство; комисионни, туристически и консигнационни услуги на физически и юридически лица; внос, износ, реекспорт, бартерни и комисионни сделки в сферата на промишлеността, стоките за бита и интелектуална собственост върху промишлени образци и търговски марки; промишлено коопериране с цел производство и търговска дейност в сферата на машиностроенето, битовата техника и малобагаритната селскостопанска техника; проектиране и изграждане на малки и средни предприятия за производство на машиностроителна продукция.

Дейността на дружеството през 2023 година включва следните операции и сделки:

- Производство на цилиндрови втулки за двигатели с вътрешно горене
- Изработка на изделия от топлоустойчиви стомани за металургията и машиностроенето (части за пещи)

1.2. Собственост и управление

„МТМ.” е дружество с ограничена отговорност. Няма публично търгувани дългови ценни книжа и не е публично регистрирано дружество. Не са предвидени особени права и привилегии. Прехвърляне на дялове от капитала на дружеството има действие от момента на промяната. Собственици на капитала са български физически лица. Дружеството се представлява и управлява от Тодор Марков Дуковски.

1.3. Структура на дружеството

„МТМ” ООД няма регистрирани клонове в страната и чужбина. Няма участия в други търговски дружества. В структурата са ясно регламентирани и разграничени правата и отговорностите на всяко ниво и съответните организационни звена. Създадени са и са утвърдени писмени процедури за функционалните и административни взаимоотношения между отделните звена, а вътре в тях до крайните изпълнители. Средно списъчния брой на персонала към 31.12.2023 г. е 78 работници и служители .

1.4. Притежавани лицензи, търговски марки, сертификати и други

Дружеството притежава следните сертификати : ISO 9001:2015, ISO 14001:2015, ISO 45001:2018 .

1.5. Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството, за периода 2020-2022 г. са представени в таблицата по-долу:

Показател	2023*	2022	2021
БВП в млн. Лева	148,53	145,91	121,61
Реален растеж на БВП	1,8%	3,1%	4,4%
Средногодишна инфлация	4,7%	16,9%	6,6%
Среден валутен курс на щатски долар за годината	1,81	1,86	1,68
Показател	2023*	2022	2021
Валутен курс на щатски долар в края на годината	1,77	1,83	1,72
Основен лихвен процент в края на годината	3,80%	0,20%	0,00%
Безработица (в края на годината)	5,6%	4,7%	4,8%

* Данните за 2023 г. са текущи,изготвени към 28.02.2024г. Източник: БНБ

„МТМ“ ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

1.7 Влияние върху дейността и финансовото състояние на Предприятието на военния конфликт между Руската Федерация и Република Украйна

На 24.02.2022г. Русия започна военна операция срещу Украйна. В отговор Европейския съюз и САЩ въведоха различни икономически санкции срещу Руската Федерация и свързани с нея юридически и физически лица. Дружеството няма търговски отношения с контрагенти на които са наложени санкции.

Тези събития повлияха за повишаване на цените на енергоносителите, както и на цените на торове, препарати, резервни части и материали. Не е изключен и недостиг на такива през следващите месеци.

Независимо от трудностите и ограниченията, обемите на дейността на Дружеството през 2023г. не са засегнати. Стопанската дейност се осъществява без значими затруднения при обезпечаването с доставки на материали и други активи, както и при продажбите към клиентите на Дружеството. Няма прекратени договори с ключови доставчици и клиенти. Дружеството разполага с достатъчно по обем финансиране, за да посреща ликвидните си нужди.

2. ОСНОВНИ ПОЛОЖЕНИЯ ОТ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО

2.1.База за изготвяне на финансовия отчет

Годишният финансов отчет на „МТМ“ ООД е изготвен в съответствие с всички Национални счетоводни стандарти, съгласно редакцията им в сила на 1 януари 2023 година.

Принцип на действащото предприятие

Принципът - предположение за действащо предприятие е фундаментален принцип при изготвянето на финансовите отчети. Съгласно този принцип, предприятието обикновено се разглежда като продължаващо дейността си в обозримо бъдеще без намерение или необходимост от ликвидация, преустановяване на стопанската дейност или търсене на защита от кредиторите, вследствие на съществуващи закони или други нормативни разпоредби. При оценката на това дали принципа - предположение за действащо предприятие е уместен, ръководството взема предвид цялата налична информация за обозримото бъдеще, която обхваща поне, но не се ограничава само до дванадесет месеца от края на отчетния период.

Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на предприятието да продължи своята дейност като действащо предприятие на база наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на предприятието ръководството очаква, че дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще. По тази причина Дружеството продължава да прилага принципа за действащото предприятие при изготвянето на своя финансов отчет.

База за измерване

Този финансов отчет е изготвен на базата на историческата цена.

Промени в счетоводната политика

Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходния отчетен период.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация за една предходна година. Във всички случаи данни по статии в баланса, отчета за приходите и разходите, отчета за паричните потоци представени във финансовия отчет за 2022 година, които са сравними данни в настоящия отчет са рекласифицирани, за да се постигне съпоставимост с данните за текущата година.

2.2. Отчетна валута

Функционалната и отчетна валута на дружеството е български лев. Данните в отчета и приложенията към него са представени в хиляди лева.

От 01.07.1997 година левът е фиксиран в съответствие със Закона за БНБ към германската марка в съотношение BGN 1: DEM 1, а с въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз – с еврото в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

"МТМ" ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Операции с чуждестранна валута се отчитат в лева по курса на деня на възникване. Парични активи и пасиви, деноминирани в чуждестранна валута се отчитат в лева по курс на деня към 31.12.2023 година. Курсови разлики, възникнали при тези операции се отчитат в Отчета за приходите и разходите.

Значими валутни курсове

	31 декември 2023г.	31 декември 2022г.
1 евро се равнява на	1,95583лева	1,95583лева
1 щатски долар се равнява на	1,769980лева	1,83371лева

2.3. Дълготрайни нематериални и материални активи

Активи се отчитат като дълготрайни нематериални и материални активи, когато отговарят на критериите на СС16 за признаване и имат цена на придобиване равна или по-висока от 700,00 лева. Активите, които имат цена на придобиване по-ниска от посочената, се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика.

Първоначално придобиване

При първоначалното придобиване, дълготрайните активи се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановими данъци и др.

Последващо оценяване

След първоначалното признаване нетекущите активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Последващи разходи

Последващо извършвани разходи, възникващи вследствие замяна на някой компонент от дълготрайните материални активи, който се отчита отделно се капитализират след отписване на съответния самостоятелен компонент. Други последващо извършени разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на актива за който са извършени над първоначално определената. Всички останали последващи разходи свързани с поддържането на актива в годен за експлоатация вид се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Амортизация

Амортизацията се начислява в Отчета за приходите и разходите на база линейния метод за очаквания срок на полезен живот на амортизируемите дълготрайни активи. Амортизацията започва от месеца следващ месеца от който те са налични в предприятието, на мястото и в състоянието, необходими за експлоатацията им по начина, предвиден от ръководството. Земята не се амортизира. Очакваният полезен живот в години за основните групи дълготрайни материални активи е както следва:

	2023г.	2022г.
Програмни продукти	5 години	5 години
Сгради	25 години	25 години
Съоръжения	25 години	25 години
Машини и оборудване	От 3 до 10 год.	От 3 до 10 год.
Транспортни средства	4 години	4 години
Други	7 години	7 години

Определеният срок на годност на дълготрайните активи се преглежда в края на всяка година и при установяване на значителни отклонения спрямо очаквания бъдещ срок на използване, същият се коригира. Корекцията се третира като промяна в приблизителната оценка и е в сила перспективно, от датата на извършване на промяната.

2.4. Стоково материални наличности

Стоково материалните наличности се отчитат по по-ниската стойност от доставната стойност и нетната им реализуема стойност.

„МТМ“ ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Нетната реализуема стойност е очакваната продажна цена в нормална бизнес среда, намалена със стойността на разходите за довършителни дейности и разходи по продажбата. Тя се определя на база проучвания на пазара и експертна оценка.

Потреблението на материални запаси се оценява по метода на средно-претеглената цена (себестойност). Използваният метод за изписване на себестойността на продукцията е „конкретно-определена цена“.

Себестойността на материалните запаси представлява сумата от всички разходи по закупуването, преработката, както и други разходи, направени във връзка с доставянето им до сегашното състояние и местоположение. Разходите по закупуване на материални запаси включват покупната цена, вносните мита и други невъзстановими данъци, транспортните и други разходи, които директно могат да се отнесат към придобиването им. Търговските отстъпки, рабати и други подобни компоненти се приспадат при определяне на покупната им стойност.

Разходите за преработка включват преки разходи и систематично начислявани постоянни и променливи общи разходи, които се правят при преработване на материалите в готова продукция. Променливите и постоянните общи разходи се разпределят към себестойността на продукцията на база преки разходи за всяка произведена бройка продукция.

Разходи които не се включват в себестойността на произведената продукция и се признават като разходи за периода в който са възникнали са: количества материали, труд и други производствени разходи извън нормалните граници; разходи за съхранение в склад; административни разходи; разходи по продажбите.

Себестойността на материалните запаси може да не е възстановима, в случай че те са повредени или са цялостно или частично морално остарели, или ако има спад в продажните им цени. Също така себестойността на материалните запаси може да не бъде възстановима, ако приблизително определените разходи за завършване или приблизително определените разходи, които ще бъдат направени за осъществяване на продажбата, са се увеличили. Материалните запаси се намаляват до нетната реализуема стойност на базата на отделни позиции.

Към всеки следващ период се прави нова оценка на нетната реализуема стойност. Когато условията, довели до снижаване на материалните запаси под тяхната себестойност, вече не са налице или когато има ясно доказателство за увеличение в нетната реализуема стойност заради промяна в икономическите обстоятелства, сумата на обезценката се възстановява така, че новата балансова сума е по-ниската от себестойността и преразгледаната нетна реализуема стойност. Възстановяването е ограничено до сумата на първоначалната обезценка.

При продажба на материални запаси, балансовата сума на тези материални запаси се признава като разход през периода, през който съответният приход е признат. Сумата на всяка обезценка на материалните запаси до нетната им реализуема стойност, както и всички загуби от материални запаси се признават като разходи за периода на обезценката или на възникването на загубите.

Сумата на евентуалното обратно възстановяване на стойността на обезценката на материалните запаси, възникнала в резултат на увеличението на нетната реализуема стойност, се признава като намаляване на сумата на признатите разходи за материални запаси през периода, през който възстановяването е възникнало.

Някои материални запаси могат да бъдат отнесени по сметките на други активи, като например материални запаси, които се използват като компонент на създадените от самото предприятие собствени имоти, съоръжения и оборудване. Материалните запаси, отнесени към друг актив, се признават за разход в продължение полезния живот на актива.

Незавършеното производство към 31 декември се оценява по фактически извършените разходи.

2.5.Търговски и други вземания

Търговски и други вземания се отчитат по тяхната отчетна стойност, намалена със загуба от обезценка. Приблизителна оценка за съмнителни, трудносъбираеми и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Дружеството е възприело подход за обезценка на търговски и други вземания в размер на 100%, когато тяхната възраст и размер на просрочие е над една година. Загубите от обезценка се представят в Отчета за приходите и разходите. Дружеството използва

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

корективна сметка за да намали балансовата стойност на вземанията, обезценени от кредитни загуби. В настоящия финансов отчет няма призната загуба от обезценка на вземания.

2.6. Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и парични еквиваленти се състоят от парични наличности в каси, парични наличности в банкови сметки и парични еквиваленти (ваучери).

2.7. Собствен капитал

Собственият капитал на предприятието се състои от

- Основен капитал – представен по номинална стойност, съответстващ на актуалната му съдебна регистрация;
- Резерви;
- Финансов резултат включващ неразпределена към датата на финансовия отчет печалба от предходни отчетни периоди и печалба за текущия отчетен период;

Резерви

- Към 31.12.2022г. резервите включват: общи резерви, образувани от разпределение на печалба съгласно решение на съдружниците.

Неразпределена печалба от минали години

Към датата на финансовия отчет включва неразпределена печалба от минали години, трансформиран преоценен резерв формиран от оценка на дълготрайни материални активи, извършена съгласно действащото счетоводно законодателство преди 01.01.2004 г.

Текуща печалба/загуба

За отчетната година предприятието отчита печалба след данъци в размер на 962 хил.лв.

Дивиденди за годината приключваща на 31.12.2023г.

Дивидентите се признават като намаление на нетните активи на дружеството и текущо задължение към собственика на капитала, в периода в който е възникнало правото им да ги получат. През отчетната година Общото събрание на съдружниците взе решение за разпределяне на дивиденди от неразпределена печалба. Размерът на дивидентите е посочен в Отчета за промените в собствения капитал, а изплатените дивиденди в Отчета за паричните потоци. Към датата на отчета дивидентите са изплатени.

2.8. Лихвени заеми

Лихвените заеми се осчетоводяват при тяхното възникване по цена, намалена с присъщите разходи. В следствие лихвените заеми се отчитат по амортизируема стойност, като всяка разлика между цената и възстановимата стойност се отчита в Отчета за приходи и разходи през периода на ползване на заема на база ефективен лихвен процент.

2.9. Провизии

Провизии се отчитат в баланса, когато предприятието е поело юридически или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност да изтече икономическа изгода, за да се погаси задължението. Ако задължението има материален ефект, провизията се определя като очаквания бъдещ паричен поток се дисконтира със ставка преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на парите във времето и там, където е подходящо, специфичния за задължението риск. В настоящия финансов отчет не са начислени провизии за очаквани задължения.

2.10. Лизинг

Съгласно СС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

„МТМ“ ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

2.10.1. Признание и отчитане на оперативен лизинг /наем/ по който предприятието е лизингодател

Лизинг при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг. При оперативния лизинг, лизинговите плащания (с изключение на разходите за услуги, като поддръжка и застраховки) се признават като текущи приходи в Отчета за приходите и разходите (ОПР) на база линеен метод за периода на лизинга и се представят в ОПР като приходи от услуги.

2.11. Търговски и други задължения.

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване), която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги. В случаите на разсрочени плащания над обичайния кредитен срок, при които не е предвидено допълнително плащане на лихва, задълженията се оценяват първоначално по тяхната справедлива стойност, а последващо – по амортизируема стойност, след приспадане от тяхната номинална стойност лихва, определена по метода на ефективната лихва.

2.12. Задължения към персонала по трудовото и социално законодателство.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите на Дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в Република България.

2.12.1. Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи на персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на отчетния период, в които персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в Отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение, след приспадане на платените вече суми и полагащите се удържки, в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от предприятието вноски по социалното и здравното осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер заедно и в периода на начисление на съответните доходи с които са свързани.

Към датата на годишния финансов отчет предприятието прави оценка на очакваните разходи по натрупващи се компенсируеми отпуски, които се очакват да бъдат изплатени. В оценката се включват разходите за възнагражденията и разходите за задължително обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

2.12.2 Доходи при напускане

Съгласно разпоредбите на Кодекса на труда, предприятието в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща при прекратяване на трудовия договор следните обезщетения:

- неспазено предизвестие – до една брутна работна заплата;
- поради закриване на предприятието или част от него, съкращения в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 15 дни – до една брутна работна заплата;
- при пенсиониране – от 2 до 6 брутни работни заплати в зависимост от продължителността на стажа в предприятието, към датата на прекратяване на трудовото правоотношение;
- за неизползван платен годишен отпуск - обезщетение за неизползваните дни.

Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Към всяка дата на изготвяне на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи, платими при текущото ниво на възнагражденията.

2.12.3. Дългосрочни доходи

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на предприятието като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал.

"МТМ" ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс. Общият размер на вноската за задължително държавно обществено осигуряване и за здравно осигуряване за 2023 г. е 31,3%, както следва:

- Осигурителни вноски за фонд „Пенсии“ за лицата осигурени за фонд “Общо заболяване и майчинство” :

за лицата, родени преди 1 януари 1960 г. за ДОО:

- 23,3 % за работещите при условията на III категория труд, от тях 10,18 % за сметка на осигуреното лице и 13,12 % за сметка на осигурителя за лицата, работещи при условията на III категория труд и 26,3% за работещите при условията на II категория труд, 16,12 % за сметка на осигурителя и 10,18% за сметка на осигуреното лице;

за лицата, родени след 31 декември 1959 г. за ДОО и ДЗПО:

-18,3 % за работещите при условията на III категория труд, от тях 7.98 % за сметка на осигуреното лице и 10.32 % за сметка на осигурителя, за лицата работещи при условията на III категория труд и 21,3% за работещите при условията на II категория труд, 13,32 % за сметка на осигурителя и 7,98% за сметка на осигуреното лице;

- Осигурителна вноска за ДЗПО за лицата родени след 31 декември 1959г. – 5%, от тях 2,8% за сметка на осигурителя и 2,2% за сметка на осигуреното лице.
- Осигурителна вноска за фонд “Безработица” в размер на 1 %.
- Осигурителна вноска за фонд “Трудова злополука и професионална болест” („ТЗПБ”)

съгласно ЗБДОО в размер на 0,9%.

- Здравноосигурителна вноска в размер на 8,0%, от тях 3,2 % за сметка на осигуреното лице и 4,8 % за сметка на осигурителя.

- Осигурителна вноска за професионален пенсионен фонд е 7 % и е за сметка на работодателя.

Съотношението, в което се разпределят осигурителните и здравно осигурителните вноски между работодателя и осигуреното лице е 60:40 за работещите при условията на трета категория труд, каквито са всички служители и работници заети в предприятието.

За 2024г. няма промяна в размера на вноските за фонд „Пенсии” и разпределението на осигурителните вноски между работодател и служител се запазва 60:40. За лицата, които са избрали да променят осигуряването си от универсален пенсионен фонд във фонд "Пенсии" на ДОО, осигурителна вноска за фонд "Пенсии" на ДОО се увеличава с размера на вноската за универсален пенсионен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановите с дефинирани вноски за социално и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за приходите и разходите, освен ако даден НСС не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив.

Планове с дефинирани доходи

Съгласно Кодексът на труда, дружеството в качеството му на работодател в България е задължено да изплаща на персонала при пенсиониране обезщетение в размер от две до шест работни заплати в зависимост от продължителността на стажа в Дружеството, към датата на прекратяване на трудовото правоотношение. Изплащането на тези обезщетения зависи не само от финансови променливи, но и от предположения във връзка с демографски фактори. Към всяка дата на изготвяне на отчета ръководството оценява приблизителния размер на потенциалните разходи, платими при текущото ниво на възнагражденията.

2.13. Приходи

Приходите се признават на база принципа за текущо начисляване и до степен, до която икономическите изгоди, свързани с увеличение на актив или с намаление на пасив се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат да се оценят надеждно. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото/подлежащо на безусловно получаване възнаграждение, намалени с отстъпки, рабати и данъци върху продажбите.

Приходи от продажба на активи се признават, когато всички съществени рискове и изгоди от собствеността на активите се прехвърлят на купувача.

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Приходите от продажба на услуги се признават като се отчита на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите по приключването.

При продажба с разсрочено плащане разликата между сумата на всички плащания и първоначалната цена на продажбата се признава като приходи от лихви през срока на плащане.

2.14. Разходи

Оперативни разходи

Предприятието отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това ги отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва едновременно с признаването на увеличение на пасив или намаление на актив. Разходите се признават, когато има пряка връзка между извършените разходи и получените приходи, при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите и едновременното им признаване, когато тези приходи и разходи са резултат на едни и същи сделки. Разход се признава незабавно в отчета за приходите и разходите, когато не създава бъдеща икономическа изгода или когато и до степен, до която бъдещата икономическа изгода не отговаря на изискванията, или престане да отговаря на изискванията за признаване на актив в баланса. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

Финансови разходи

Финансовите разходи включват плащания за лихви по банков кредит, заем от съдружници, отрицателни курсови разлики от операции в чуждестранна валута, други банкови такси и комисионни.

2.15. Корпоративен данък

Корпоративен данък върху печалбата за годината включва текущ и отсрочен данък. Съгласно българското законодателство предприятието дължи корпоративен данък (ставка 10% за 2023 година). Текущ данък е сумата на данъка, който трябва да се плати върху облагаемата печалба за периода, въз основа на ефективната данъчна ставка към датата на изготвяне на баланса.

Отсрочени данъци се начисляват като се използва балансов метод на задълженията (балансовия пасивен метод), който позволява да се отчитат временни разлики между текущата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното отчитане и за данъчни цели. Сумата на отсрочените данъци е базирана на очаквания начин за реализация на активите и пасивите. Активите и пасивите по отсрочени данъци се оценяват по данъчни ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, когато активът се реализира или пасивът се уреди, съгласно данъчните закони, действащи към датата на баланса. Отсрочен данъчен актив се признава само тогава, когато могат да се получат данъчни ползи срещу които актива може да се оползотвори. Отсрочените данъчни активи се намаляват до размера на тези, за които бъдещата изгода вече не е вероятно да бъде реализирана.

2.16. Счетоводно отчитане на правителствени и други дарения и оповестяване на правителствена помощ

Правителствените дарения се отчитат като финансиране, когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено и че дружеството е спазило и спазва условията и изискванията на дарението.

Правителствените и други дарения, получени под формата на прехвърляне на непарични активи, се оценяват по справедливата им стойност.

Дарение от публични институции, свързано с компенсиране на направени разходи, се признава в текущите печалби и загуби за същия период, през който са признати и разходите.

Финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на амортизируем актив, се признава като приход в текущия период пропорционално на начислените за съответния период амортизации на активите, придобити в резултат на дарението.

2.17. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

В резултат на несигурността, присъща на деловата дейност, много статии от финансовите отчети не подлежат на прецизна оценка, а само на приблизителна оценка. Приблизителните оценки се оценяват въз

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

основа на най-актуалната налична и надеждна информация. Изготвянето на финансов отчет по Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да приложи някои приблизителни счетоводни оценки и предположения при изготвяне на финансовите отчети, които се отнасят до докладваните балансови активи и пасиви, оповестените условни активи и пасиви, както и до признатите разходи и приходи за периода. Всички те се извършват на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Реалните резултати биха могли да се различават от представените приблизителни счетоводни оценки в настоящия отчет. Ръководството е използвало значими счетоводни приблизителни оценки по отношение на полезния срок на използване на дълготрайните активи

Приблизителните оценки подлежат на преразглеждане, ако настъпят промени в обстоятелствата, на които се базират, или в резултат от получена нова информация, или допълнително натрупан опит. Ефектът от промяната в счетоводна приблизителна оценка, се признава перспективно чрез включването му в печалбата или загубата за периода на промяната, ако промяната засяга само този период, или периода на промяната и бъдещи периоди, ако промяната засяга и двата. Дотолкова, доколкото промяната в счетоводната приблизителна оценка води до промени в активите и пасивите, или се отнася до компонент от капитала, тя се признава чрез коригиране на балансовата стойност на свързания актив, пасив или компонент от капитала в периода на промяната.

2.18. Грешки

Грешки от минал период са пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали отчетни периоди, произтичащи от неизползване или неправилно използване на надеждна информация, която е била налична към момента, в който финансовите отчети за тези периоди са били одобрени за публикуване и е било възможно, при полагането на разумни усилия, да бъде получена и взета предвид при изготвянето и представянето на тези финансови отчети. Тези грешки включват ефектите от математически грешки, грешки при прилагане на счетоводна политика, недоглеждане или неточно представяне на факти и измами.

Грешки по смисъла на СС8 могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на компоненти от финансовите отчети. Потенциалните грешки за текущия период, открити в същия, се коригират преди финансовите отчети да се одобрят за публикуване. Въпреки това, грешки понякога се откриват в последващ период и тези грешки от предходни периоди се коригират. Предприятието коригира със задна дата съществените грешки от предходни периоди в първия финансов отчет, одобрен за публикуване след като са открити, чрез преизчисляване на сравнителните суми за представения предходен период, в който е възникнала грешка, или, в случай, че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, чрез преизчисляване на началното салдо на активите, пасивите и капитала за този период.

Грешка от предходен период се коригира посредством преизчисляване с обратна сила, освен ако е практически неприложимо да се определи някой от специфичните ефекти за периода или кумулативния ефект от тази грешка.

2.19. Събития след датата на баланса

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която финансовите отчети са одобрени за публикуване. Разграничават се два вида събития:

- такива, които доказват условия, съществували към датата на баланса (коригиращи събития след датата на баланса);
- такива, които са показателни за условия, възникнали след датата на баланса (некоригиращи събития след датата на баланса).

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията. Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса естеството на събитието и приблизителна оценка на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

2.20. Условни активи и пасиви

Условен пасив е *възможно задължение*, което произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието, или *настоящо задължение*, което произлиза от минали събития, но не е признато, защото не е вероятно за погасяването му да бъде необходим изходящ поток от ресурси, съдържащи икономически ползи или сумата на задължението не може да бъде определена с достатъчна степен на надеждност.

Условен актив е възможен актив, който произлиза от минали събития и чието съществуване ще бъде потвърдено само от настъпването или ненастъпването на едно или повече несигурни бъдещи събития, които не могат да бъдат изцяло контролирани от предприятието. Условните активи и пасиви се оповестяват.

3. ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ

Предприятието е приело политика за отчитане и представяне на паричните потоци по прекия метод в отчета за паричните потоци.

За целите на изготвянето на Отчета за паричните потоци:

- парични постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%). Платения ДДС по покупка на дълготрайни активи и възстановеният от приходната агенция данъчен кредит се посочват на ред „парични потоци свързани с търговски контрагенти”, доколкото те участват и се възстановяват заедно и в оперативните потоци на предприятието за съответния период/месец.
- лихвите по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност
- платеният дивидент на съдружниците се включва като плащания за основна дейност.
- краткосрочно блокираните средства се третираат като парични средства и парични еквиваленти

4. ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Предприятието представя отчет за промените в собствения капитал, в който се показва:

- печалбата или загубата за периода;
- всеки приход или разход за периода, който съгласно изискванията на друг стандарт или разяснение се признава директно в собствения капитал, както и общата сума на тези статии;
- за всеки компонент на собствения капитал ефектите от измененията в счетоводната политика и корекциите на грешки съгласно СС 8.
- салдото на неразпределената печалба (т.е. натрупаната печалба или загуба) в началото на периода и към датата на баланса и движенията за периода;

5. ПРЕЦЕНКИ ОТ ОПРЕДЕЛЯЩО ЗНАЧЕНИЕ ПРИ ПРИЛАГАНЕ СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО. КЛЮЧОВИ ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ С ВИСОКА НЕСИГУРНОСТ

Обезценка на дълготрайни материални активи

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на имоти, машини, оборудване и транспортни средства. Към 31.12.2023 г., ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са налице условия за обезценка. Към 31.12.2022 г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на имоти, машини и съоръжения, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка.

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Обезценка на вземания

Приблизителна оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави от ръководството в края на всяка финансова година. Обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Стойността на обезценката е разликата между балансовата стойност на даденото вземане и сегашната стойност на прогнозираните бъдещи парични потоци, дисконтирани по оригинален ефективен лихвен процент. Балансовата стойност на вземанията, за които е преценено, че е необходимо да се направи обезценка, се коригира чрез използването на корективна сметка, в която се натрупват всички обезценки. Загубите от обезценка и последващото им възстановяване се признават в отчета за приходите и разходите към “други разходи от дейността”. Към 31.12.2023 г. и 31.12.2022 г. ръководството е направило преглед за обезценка на вземанията и е преценило, че не са налице условия за обезценка на вземания.

Обезценка на материални запаси

Към датата на всеки отчет ръководството на дружеството организира преглед за обезценка на материалните запаси. Към 31.12.2023г., ръководството е направило преглед за обезценка и е преценило, че не са на лице условия за обезценка на материални запаси. Към 31.12.2022г. е извършен аналогичен преглед за обезценка на материалните запаси, въз основа на който ръководството е преценило, че не са били на лице условия за обезценка на материални запаси.

Признаване на данъчни активи

Към 31.12.2023г. са признати активи по отсрочени данъци за начислени неползвани отпуски и свързаните с тях осигуровки, неизплатени доходи на физически лица, тъй като ръководството е преценило, че съществува вероятност временната разлика да се прояви в предвидимо бъдеще.

6. УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКОВЕТЕ В ОБИЧАЙНАТА ДЕЙНОСТ НА ПРЕДПРИЯТИЕТО.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: валутен риск, кредитен риск, пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) и ликвиден риск. Финансовите рискове текущо се наблюдават, анализират и прогнозира с цел минимизиране на негативните влияния. Управлението на финансовите рискове се извършва текущо от ръководството на дружеството, което е приело и прилага адекватни принципи и подходи за общото управление на финансовия риск и управлението на отделните специфични рискове.

Риск от курсови разлики

Дружеството осъществява сделки в чуждестранна валута – EUR, чийто курс е фиксиран, поради което не е изложено на риск, произтичащ от промени на валутните курсове.

Лихви по търговски и банкови заеми

При осъществяване на своята дейност дружеството ползва краткосрочни търговски заеми, като при договориране на условията по тях ръководството се стреми да договори възможно най-изгодни условия и да минимизира лихвените рискове.

Кредитни рискове

Кредитният риск се минимизира чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва периодичен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Ликвидност

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност.

”МТМ” ООД
Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

ДОПЪЛНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ КЪМ СТАТИИТЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

7. ИЗМЕНЕНИЕ НА ЗАПАСИТЕ ОТ ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Намаление/увеличение на запасите от продукция			
Намаление/увеличение на незавършено производство	(143)		(10)
Общо	(143)		(10)

8. РАЗХОДИ ЗА СУРОВИНИ И МАТЕРИАЛИ

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Основни материали	4010		5776
Спомагателни материали	594		779
Разходи по експлоатация транспортни средства	15		16
Материали ремонтни дейности	39		63
Инструменти, ММП	151		133
Електроенергия	478		1018
Опаковки	22		29
Канцеларски материали	2		3
Работно облекло и предпазни средства	12		15
Общо	5323		7832

9. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Разходи за ремонт и поддръжка машини	13		46
Комуникации, в т.ч. телефонни и пощенски	2		2
	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Консултантски, одиторски и правни услуги	496		499
Наеми	5		
Граждански договори	7		6
Транспортни разходи	176		213
Кооперирана обработка	35		30
Други външни услуги	17		14
Общо	746		810

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

10. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕЗЦЕНКА

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Амортизация на дълготрайни материални активи	296	300
Амортизация на нематериални дълготрайни активи	1	1
Общо	297	301

11. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала (без управленския)	1710	1552
Възнаграждения по договор за управление	11	11
Разходи за фондовете на ДОО	210	198
Разходи за здравни осигуровки	81	75
Разходи за ППФ	33	31
Разходи за УПФ	42	37
Начисления за неползвани отпуски	19	1
Общо	2106	1905

12. ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ/ВЪЗСТАНОВЕНИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Отчетна стойност на продадени материали	34	
Данъци и такси	9	15
Ваучери за храна и други социални разходи	233	192
Разходи за болнични на персонала	13	14
Представителни разходи	1	1
Други разходи	1	1
Общо	291	223

13. ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Разходи за лихви банкови заеми	6	4
Разходи за лихви заеми от съдружници	9	15
Отрицателни курсови разлики	2	2
Други финансови разходи	8	7
Общо	25	28

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

14. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на продукция	9 374	11 619
Приходи от продажби на услуги	402	448
Общо	9 776	12 067

Приходи от продажба на продукция по видове:	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Производство на части за пещи и горелки	8 156	10 463
Производство на части за турбини и двигатели	1 215	1 140
Електрическа енергия от ФВЕЦ	3	16
Общо	9 374	11 619

Приходи от продажби на услуги по видове:	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
1. Изработка с материали на клиента	398	438
2. Извършване на други услуги	4	10
Общо	402	448

15. ДРУГИ ПРИХОДИ И ФИНАНСИРАНИЯ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Приходи от наеми	4	3
Продажба на материали	27	1
Финансиране по ОП „Технологична модернизация”	20	
Компенсация за ел.енергия	23	414
Общо	74	418

"МТМ" ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

16. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

ПОКАЗАТЕЛИ	Отчетна стойност на нетекущите активи				Последваща оценка		Преоценена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоценена амортизация в края на периода (11+12-13)	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	В началото на периода	На постъпили през периода	На излезли през периода	В края на периода (1+2-3)	Увеличение	Намаление		В началото на периода	Начислена през периода	Отписана през периода	В края на периода (8+9-10)	Увеличение	Намаление		
	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000	BGN' 000
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. Нематериални активи															
1. Концесии, патенти, лицензии, програмни продукти и др. права и активи	31			31			31	14			14				17
Общо за група I:	31			31			31	14							17
II. Дълготрайни материални активи															
1. Земи и сгради, в т.ч.	1270			1270			1270	559	44		603				667
- земи	133			133			133								133
- сгради	1137			1137			1137	559	44		603				534
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	7487	469		7956			7956	7133	248		7381				575
3. Съоръжения и други ДМА	147	15		162			162	114	5		119				43
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане	1152	506	70	1588			1588								1588
Общо за група II:	10056	990	70	10976			10976	7806	297		8103				2873
IV. Отсрочени данъци	20	22	20	22			22								22
Общо нетекущи (дълготрайни) активи (I+ II + III)	10107	1012	90	11029			11029	7820	279		8117				2912

Дълготрайни материални активи в процес на изграждане са: Производствено складово хале – 1186 хил. лв.; Асфалтова площадка – 266 хил. лв; Балансираща машина – 13 хил.лв., кранове – 70х.лв.,

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Дълбокопробивна машина – 47 хил. лв., Ограда нов цех – 4 хил. лв., Модернизация машина опън натиск – 2 хил.лв.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни материални активи, които се ползват в дейността на дружеството по групи активи са както следва:

- Машини, съоръжения и оборудване - 7 072 хил. лв.
- Транспортни средства - 63 хил. лв.
- Стопански инвентар - 87 хил. лв.
- Програмни продукти - 3 хил. лв.

Във връзка с разрешен револвиращ кредит върху земи и сгради с пазарна оценка 1575х.лв. има вписана ипотека в полза на кредитиращата банка.

17. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Материали и суровини	1 147		1 116
Незавършено производство	603		745
Продукция	6		6
Аванси за материали	22		45
Общо	1 778		1 912

Суровините и материалите по видове:	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Метали	822		916
Спомагателни материали леене	132		66
Електроди и заваръчна тел	50		21
Ламарина	15		15
Тръби	5		
Материали за опаковка	15		7
Материали за модели за леярски форми	2		1
Резервни части	5		25
Горива и смазочни материали	17		2
Инструменти	19		12
Други материали	65		51
Общо	1147		1116

Незавършено производство по видове:	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Части от топлоустойчива стомана за пещи и металургията	412		651
Цилиндрични втулки за двигатели	191		94
Общо	603		745

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Продукция по видове:	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
ЦЛТ ф100 х ф70 х 2000 мм	6	6
Общо	6	6

18. ВЗЕМАНИЯ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Вземания по продажби	1199	1673
Обезценка	(0)	(0)
Вземания от продажби нетно	1199	1673
Други вземания	170	199
Общо	1369	1872

18.1.ДРУГИ ВЗЕМАНИЯ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
ДДС за възстановяване	160	168
Данък печалба за възстановяване	9	
Компенсация ел.енергия		31
Други вземания	1	
Общо	170	199

19.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ЕКВИВАЛЕНТИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Парични средства в каса	8	9
Парични средства по сметки в банки в лева	333	367
Парични средства по сметки в банки във валута	115	124
Блокирани средства по банкови гаранции	20	20
Парични еквиваленти	14	2
Общо	490	522

20. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Застраховки	3	2
Абонаменти	1	2
Разходи сертификация ISO	7	5
Разходи за ремонти	6	13
Общо	17	22

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

21. СОБСТВЕН КАПИТАЛ

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Регистриран капитал	5		5
Резерви	15		15
Натрупани печалби/загуби за минали години	4680		4056
Печалби/загуби за текущата година	962		1419
Общо	5662		5495

Основен капитал

Основен капитал

Основният капитал към 31.12.2023г. е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебно решение за регистрация и е изцяло внесен. Разпределен е в 500 дяла с номинална стойност 10 (десет) лева всеки.

Резерви

Резервите в размер на 15 хил. лв. се състоят от други резерви формирани от разпределение на печалби.

Натрупани печалби/ загуби

Натрупаната неразпределена печалба за минали години е в размер на 4680 х.лв., в т.ч. трансформиран преоценъчен резерв формиран от оценка на дълготрайни материални активи, извършена съгласно действащото счетоводно законодателство преди 01.01.2004 г. в размер на 125х.лв.

Печалби/ загуби за текущата година

Счетоводна печалба за текущата 2023 година – 1 070 х.лв.

Балансова печалба след данъци от печалбата и данъчни временни разлики – 962 х.лв.

22. ЗАДЪЛЖЕНИЯ

22.1.НЕТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Задължения към съдружници	163		163
Общо	163		163

22.2. ТЕКУЩИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Задължения към доставчици	162		125
Други задължения	399		832
Общо	561		957

Други задължения:	2023		2022
	BGN'000		BGN'000
Задължения към персонала и осигурителни предприятия	378		325
Данъчни задължения	21		93
Задължения по договор за заем от съдружници			411
Други			3
Общо	399		832

”МТМ” ООД
Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Задължения към персонала и осигурителни предприятия	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Заплати на персонала/без управленския/ за месец декември	239	204
Възнаграждения на управленския персонал	1	1
Задължения за социално осигуряване	64	64
Задължения за здравно осигуряване	19	20
Неизползвани отпуски	55	36
Общо	378	325

Данъчни задължения	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Данък върху доходите на физически лица	21	19
Данък печалба		74
Общо	21	93

23. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ

Видове финансираня и приходи за бъдещи периоди	2023	2022
	BGN'000	BGN'000
Финансираня за придобиване на ДМА, в т.ч.	180	
За признаване до 1 година	60	
За признаване над една година	120	
Общо		

Във връзка с изпълнение на Проект BG-RRP-3.004-0255-C01-„Технологична модернизация в предприятието” на дружеството е предоставено финансиране с публични средства на база отчетени разходи за придобиване на ДМА в размер на 400 000.лв. Предприятието е изпълнило условията и е получило пълния размер средства в размер на 200 000.лв. покриващи 50% от стойността на инвестициите в дълготрайни материални активи. В отчета сумата е призната като финансиране(разсрочен приход), който се признава във финансовия резултат през полезния срок на годност на активите.

24.РАЗХОДИ ЗА ДАНЫЦИ ВЪРХУ ПЕЧАЛБАТА

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

”МТМ” ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Отчет за приходите и разходите	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Счетоводна печалба /загуба	1070	1577
От непризнати суми по данъчна декларация, в т.ч:		
Свързани с увеличения	524	500
Свързани с намаления	(490)	(338)
Данъчна печалба/загуба за годината по данъчна декларация	1104	1739
Текущ разход за данък върху печалбата за годината	110	174
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч:		
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	(2)	(16)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходи и разходи	108	158

Равнение на разходите за данъци върху печалбата, определен спрямо счетоводния резултат	2023	2022
	BGN '000	BGN '000
Текущ разход за данък върху печалбата	110	174
Ефект от възникване и обратно проявление на временни разлики, нетно	(2)	(16)
Общо разход/(икономия) за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите	108	158

Отсрочени данъчни активи и пасиви

	Активи		Пасиви		Нето	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000	BGN '000
4. Отпуски по СС19	5	4			5	4
5. Доходи физически лица	17	16			17	16
Общо	22	20			22	20

25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

През 2023г. Дружеството оповестява следните свързани лица:

- Тодор Дуковски – съдружник притежаващ повече от 5% от капитала и управител на дружеството
- Явор Петров - съдружник притежаващ повече от 5% от капитала
- МТМ Консултинг ЕООД – съгласно §1 т.3 от ДР на ДОПК
- МТМ Инженеринг ЕООД - съгласно §1 т.3 от ДР на ДОПК
- Емил Петков инженеринг ООД – дружество под контрола на съдружник
- Интермаркет капитал ООД - дружество под контрола на съдружник
- ЕТ Явор Петров – предприятие под контрола на съдружник

„МТМ“ ООД

Годишен финансов отчет за годината завършваща на 31.12.2023г.

Сделки между свързани лица	31.12.2023	31.12.2022
	BGN 000	BGN 000
1.Възнаграждения на управителя	13	13
2.Лихви по получени заеми	9	15
3.Получени услуги	476	177
Общо	498	205

Неуредени разчети със свързани лица	31.12.2023	31.12.2022
	BGN 000	BGN 000
1.Задължения за заеми	163	574
Общо	163	574

26. УСЛОВНИ АНГАЖИМЕНТИ

Гаранции и обезпечения

Дружеството не е предоставяло гаранции в полза на трети лица.

В полза на дружеството няма предоставени гаранции от трети лица.

Предоставени обезпечения

Във връзка с разрешен кредитен лимит има вписано обезпечение в полза на банката кредитор (Приложение 16).

Съдебни спорове

Срещу дружеството няма заведени иски към датата на съставяне на отчета. Дружеството няма съдебни иски към контрагенти.

Обременяващи договори

Дружеството няма сключени обременяващи договори

Застраховано имущество

Имуществото на дружеството е застраховано за :

Транспортни средства –гражданска отговорност

Недвижимо имущество – застраховки срещу пожар, наводнения, земетресения и др. под.

Потенциални данъчни задължения и условни пасиви

Данъчните власти по всяко време могат да извършват проверки на счетоводните документи и записвания за пет данъчни периода считано от данъчния период следващ годината на издаване на съответните счетоводни документи. Ръководството на дружеството няма информация за каквито и да са обстоятелства, които да доведат до потенциални данъчни задължения в значителен размер, както и за условни пасиви, които следва да се оповестят.

27. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Не са настъпили събития след края на отчетния период, които да изискват корекции или отделно оповестяване към 31 декември 2023г., освен оповестените в отчета. Не са възникнали в периода от 31.12.2023г. до 31.03.2024г. сделки от съществено значение и/или необичайно естество, които биха рефлектирали значително върху резултата на „МТМ“ ООД.

Дата: 31.03.2024 година
Съставител:
(Гергана Колева)

Ръководител:
(Тодор Дуковски)

