

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС

на ГАМА ООД
към 31.12.2023

АКТИВ			ПАСИВ		
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)		РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ	Сума (в хил.лв.)	
	Текуща година	Предходна година		Текуща година	Предходна година
А.Записан, но невнесен капитал	0	0	А.Собствен капитал	х	х
Б.Нетекущи (дълготрайни) активи	х	х	I.Записан капитал	5	5
I.Нематериални активи	1	2	II.Премии от емисии	0	0
II.Дълготрайни материални активи	701	726	III.Резерв от последващи оценки	0	0
III.Дългосрочни финансови активи	0	0	IV.Резерви	0	0
IV.Отсрочени данъци	0	0	V.Натрупана печалба (загуба) от минали години	25	380
Общо за раздел Б:	702	728	VI.Текуща печалба (загуба)	396	54
В.Текущи (краткотрайни) активи	х	х	Общо за раздел А:	426	439
I.Материални запаси	28	14	Б.Провизии и сходни задължения	0	0
II.Вземания, в т.ч.:	115	66	В.Задължения, в т.ч.:	485	439
над 1 година	0	0	до 1 година	402	358
III.Инвестиции	0	0	над 1 година	83	81
IV.Парични средства	59	69		х	х
Общо за раздел В:	202	149			
Г.Разходи за бъдещи периоди	7	1	Г.Финансирания и приходи за бъдещи периоди	0	0
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)	911	878	СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)	911	878

Дата:
16.05.2024

СЪСТАВИТЕЛ:

Петя Цветкова Ангелова

РЪКОВОДИТЕЛ:

Пеню Кръстев Цветанов

СПРАВКА
ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ
НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА
В ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

“ГАМА” ООД - гр. Велико Търново е създадено през 2006 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Велико Търново, ул. Васил Петлешков № 11.

“ГАМА” ООД е регистрирано по обща данъчна регистрация в ТД на НАП – Велико Търново, с ЕИК по БУЛСТАТ 104120119 и по ЗДДС с идент. № BG104120119.

Собственост и управление

Към 31 декември 2023 г. разпределението на капитала на дружеството е както следва:

•	Пеню	Кръстев
Цветанов	- 400 дяла	
•	Камен	Пенев
Цветанов	- 50 дяла	
•	Пепа	Милкова
Рацова – Цветанова	- 50 дяла	

“ГАМА” ООД - гр. Русе се представлява и управлява от управителя – Пеню Кръстев Цветанов

Предмет на дейност

Предметът на дейност на дружеството включва следните видове операции и сделки:

- основна дейност – производство на изделия от каучук;
- търговия с изделия от каучук

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на 16.05.2024 г.

Ръководството е отговорно за съставянето на годишния финансов отчет, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние, резултатите от дейността, паричните потоци и измененията в собствения капитал на предприятието.

1. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ

Финансовият отчет на “ГАМА” ООД е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството (нов) в сила от 01.01.2016 г. (ДВ 95/08.12.2015 г.) и Националните счетоводни стандарти (НСС), утвърдени от МС с ПМС № 46/2005 (ДВ 30/07.04.2005 г.) и изменени и допълнени с ПМС 251/2007 г. (ДВ 86/ 26.10.2007 г.) и с ПМС 394/2015 г. (ДВ 3/12.01.2016 г. и в сила от 01.01.2016 г.) и последващи изменения и допълнения, включително ДВ. бр. 19 от 5 март 2021. От възприемането на новите или променени стандарти не са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството, освен някои несъществени промени във формата на финансовия отчет и на някои нови, и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени - в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лева (BGN) и изготвя своите официални финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство. Данните в годишния финансов отчет (ГФО) са представени в хиляди лева. Настоящият годишен финансов отчет е изготвен на принципа на историческата цена.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за периода 1 януари до 31 декември на предходната 2022 година. Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето за текущата година.

Изявление за съответствие

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти.

Действащо предприятие

Финансовият отчет е изготвен на основата на презумпцията за действащо предприятие. Ръководството е извършило оценка на приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие като фундаментален принцип при изготвянето на финансовия отчет, която оценка обхваща периода от минимум една година след отчетната дата.

2. СЪЩЕСТВЕНИ СЧЕТОВОДНИ ПРЕЦЕНКИ, ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Представянето на финансов отчет съгласно Националните счетоводни стандарти изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, приходите и разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предположения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях. Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предположенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в приложението отделно.

Преценки

При прилагането на възприетите счетоводни политики, освен приблизителните оценки и предположения, ръководството на Дружеството не е направило преценки, които имат съществен ефект върху сумите, признати във финансовия отчет.

ПРИБЛИЗИТЕЛНИ ОЦЕНКИ И ПРЕДПОЛОЖЕНИЯ

Полезен живот на дълготрайни материални и нематериални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните материални и нематериални активи включва използването на приблизителни оценки за техните очаквани полезни животи и остатъчни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Обезценка на вземания

Дружеството използва корективна сметка за отчитане на провизията за обезценка на трудносъбираеми и несъбираеми вземания от клиенти. Ръководството преценява адекватността на тази провизия на база на възрастов анализ на вземанията, исторически опит за нивото на отписване на несъбираеми вземания, както и анализ на платежоспособността на съответния клиент, промени в договорените условия на плащане и др. Ако финансовото състояние и резултати от дейността на клиентите се влошат (над очакваното), стойността на вземания, които трябва да бъдат отписани през следващи отчетни периоди, може да бъде по-голяма от очакваната към датата на баланса.

3. ОБОБЩЕНИЕ НА СЪЩЕСТВЕНИТЕ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ

Превалутуиране в чуждестранна валута

Финансовият отчет е представен в български лева, която е функционалната валута и валутата на представяне на Дружеството. Сделките в чуждестранна валута първоначално се отразяват във функционалната валута по обменния курс на датата на сделката. Монетарните активи и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

пасиви, деноминирани в чуждестранни валути, се преизчисляват във функционалната валута в края на всеки месец по заключителния обменен курс на Българска Народна Банка за последния работен ден от съответния месец. Всички курсови разлики се признават в отчета за приходите и разходите. Немонетарните активи и пасиви, които се оценяват по историческа цена на придобиване в чуждестранна валута, се превалутират във функционалната валута по обменния курс към датата на първоначалната сделка (придобиване).

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, дълготрайните материални активи се оценяват по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка. Цената на придобиване включва и разходи за подмяна на части от машините и съоръженията, когато тези разходи бъдат извършени и при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. При извършване на разходи за основен преглед на машина и/или съоръжение, те се включват в балансовата стойност на съответния актив като разходи за подмяна, при условие, че отговарят на критериите за признаване на дълготраен материален актив. Всички други разходи за ремонт и поддръжка се признават в печалбата или загубата в периода, в който са извършени.

Амортизацията се изчислява на база на линейния метод за срока на полезния живот на активите.

Дружеството е изготвило Данъчен амортизационен план съгласно изискванията на ЗКПО като прилага амортизационни норми съгласно разпоредбите на чл. 55 от ЗКПО.

Дълготраен материален актив се отписва при продажбата му или когато не се очакват никакви бъдещи икономически изгоди от неговото използване или при освобождаване от него. Печалбите или загубите, възникващи при отписването на актива (представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива), се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

В края на всяка финансова година се извършва преглед на остатъчните стойности, полезния живот и прилаганите методи на амортизация на активите и ако очакванията се различават от предходните приблизителни оценки, последните се променят перспективно.

Нематериални активи

Нематериалните активи се оценяват първоначално по цена на придобиване. След първоначалното признаване, нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаните амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Полезният живот на нематериалните активи е определен като ограничен.

Нематериалните активи с ограничен полезен живот се амортизират за срока на полезния им живот и се тестват за обезценка, когато съществуват индикации, че балансовата стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Поне в края на всяка финансова година се извършва преглед на полезния живот и прилаганите методи на амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот. Промените в очаквания полезен живот или модел на консумиране на бъдещите икономически изгоди от нематериалния актив се отчитат чрез промяна на амортизационния срок или метод и се третира като промяна в приблизителните счетоводни оценки. Разходите за амортизация на нематериалните активи с ограничен полезен живот се класифицират по тяхната функция в отчета за приходите и разходите, съобразно използването (предназначението) на нематериалния актив.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Печалбите или загубите, възникващи при отписването на нематериален актив, представляващи разликата между нетните постъпления от продажбата, ако има такива, и балансовата стойност на актива, се включват в отчета за приходите и разходите, когато активът бъде отписан.

Обезценка на нефинансови активи

Към всяка отчетна дата, Дружеството оценява дали съществуват индикации, че даден актив е обезценен. В случай на такива индикации или когато се изисква ежегоден тест за обезценка на даден актив, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Възстановимата стойност на актива е по-високата от справедливата стойност, намалена с разходите за продажба на актива или на обекта, генериращ парични потоци, и стойността му в употреба. Възстановимата стойност се определя за отделен актив, освен в случай, че при използването на актива не се генерират парични потоци, които да са в значителна степен, независими от паричните потоци, генерирани от други активи или групи от активи. Когато балансовата стойност на даден актив е по-висока от неговата възстановима стойност, той се счита за обезценен и балансовата му стойност се намалява до неговата възстановима стойност.

При определянето на стойността в употреба на актив, очакваните бъдещи парични потоци се дисконтират до тяхната сегашна стойност като се използва норма на дисконтиране преди данъци, която отразява текущата пазарна оценка на стойността на парите във времето и специфичните за актива рискове. Справедливата стойност, намалена с разходите за продажбата, се определя чрез използването на подходящ модел за оценка. Направените изчисления се потвърждават чрез използването на други модели за оценка или други налични източници на информация за справедливата стойност на актив или обект, генериращ парични потоци.

Загубите от обезценка се признават като разходи в отчета за приходите и разходите, като се класифицират по тяхната функция, съобразно използването (предназначението) на обезценения актив.

Към всяка отчетна дата, Дружеството преценява дали съществуват индикации, че загубата от обезценка на актив, която е призната в предходни периоди, може вече да не съществува или пък да е намаляла. Ако съществуват подобни индикации, Дружеството определя възстановимата стойност на този актив. Загубата от обезценка се възстановява обратно само тогава, когато е настъпила промяна в преценките, използвани при определяне на възстановимата стойност на актива, след признаването на последната загуба от обезценка. В този случай балансовата стойност на актива се увеличава до неговата възстановима стойност. Увеличената, вследствие на възстановяване на загубата от обезценка, балансова стойност на актив не може да превишава балансовата стойност, такава, каквато би била (след приспадане на амортизацията), в случай, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за съответния актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите.

Инвестиции и други финансови активи

Финансовите активи, в обхвата на СС 32 *Финансови инструменти*, като финансови активи, държани за търгуване, или като заеми и вземания, или като инвестиции, държани до падеж или като финансови активи на разположение за продажба. Финансовите активи се признават първоначално по справедливата им стойност, плюс разходите по сделката, които се отнасят пряко към придобиването на финансовия актив.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дружеството класифицира финансовите си активи след първоначалното им признаване и в края на всеки отчетен период преразглежда класификацията на (прекласифицира) тези активи, за които това е позволено и уместно.

Редовните покупки или продажби на финансови активи се признават на датата на търгуване (сделката), т.е. на датата, на която Дружеството се е ангажирало да купи или продаде актив. Редовните покупки или продажби са покупки или продажби на финансови активи, чиито условия изискват прехвърлянето на актива през период от време, установен обикновено с нормативна разпоредба или действаща практика на съответния пазар.

Заеми и вземания

Заемите и вземанията са недеривативни финансови активи с фиксирани или определяеми плащания, които не се котират на активен пазар. След първоначалното им признаване Дружеството оценява заемите и вземанията по амортизирана стойност с използването на метода на ефективния лихвен процент, намалена с провизията за обезценка. Амортизираната стойност се изчислява като се вземат предвид всички премии и отстъпки при придобиването, както и таксите, които са неразделна част от ефективния лихвен процент и разходите по сделката. Печалбите и загубите от заеми и вземания се признават в отчета за приходите и разходите, когато заемите и вземанията бъдат отписани или обезценени, както и чрез процеса на амортизация.

Инвестиции на разположение за продажба

Финансови активи на разположение за продажба са тези недеривативни финансови активи, които са определени като на разположение за продажба или не са класифицирани в някоя от предходните категории. Инвестицията на разположение за продажба е в капиталови инструменти на свързано предприятие, които не се котират на активен пазар. В резултат на това справедливата стойност на инвестицията не може да бъде определена надеждно и тя се отчита по цена на придобиване. Получените или платените по инвестицията лихви се отчитат като приходи или разходи от лихви като се използва методът на ефективния лихвен процент. Дивидентите от инвестиции на разположение за продажба се признават в отчета за приходите и разходите в статия "Получени дивиденди", когато се установи правото на Дружеството да получи плащане.

Обезценка на финансови активи

Дружеството преценява на всяка балансова дата дали са налице обективни доказателства за обезценката на финансов актив или на група от финансови активи.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка от заеми и вземания, отчитани по амортизирана стойност, сумата на загубата се оценява като разликата между балансовата стойност на актива и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци (с изключение на очакваните бъдещи загуби, които не са възникнали), дисконтирани с първоначалния ефективен лихвен процент за финансовия актив (т.е. ефективния лихвен процент, изчислен при първоначалното признаване). Балансовата стойност на актива се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Сумата на загубата се признава в отчета за приходите и разходите.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дружеството първо преценява дали съществуват обективни доказателства за обезценка отделно за финансови активи, които са индивидуално значими и отделно или заедно за финансови активи, които не са индивидуално значими. Ако Дружеството определи, че няма обективни доказателства за обезценка за отделно оценен финансов актив, без значение дали е значим или не, активът се включва в група от финансови активи с подобни характеристики на кредитния риск и определя обезценката им заедно.

Финансови активи, отчитани по амортизирана стойност (продължение)

Активи, които се оценяват за обезценка отделно и при които се признава или продължава да се признава загуба от обезценка, не участват в колективната оценка на обезценката.

Ако в следващ период сумата на загубата от обезценка намалее и спадът може по обективен начин да се свърже със събитие, което възниква, след като обезценката е призната, признатите преди това загуби от обезценка се възстановяват. Възстановяването на загубата от обезценка се признава в отчета за приходите и разходите до степента, до която балансовата стойност на финансовия актив не надвишава неговата амортизирана стойност, каквато би била определена на датата на възстановяването ако не е била призната загуба от обезценка.

Търговските вземания се обезценяват, когато съществуват обективни доказателства (като например става вероятно, че длъжникът ще бъде обявен в несъстоятелност или има значителни финансови затруднения), че Дружеството няма да може да събере изцяло всички дължими суми, съгласно първоначалните условия на фактурата. Балансовата стойност на търговските вземания се намалява чрез използване на корективна сметка за провизия за обезценка. Обезценените вземания се отписват, когато станат несъбираеми.

Инвестиции на разположение за продажба

Ако има обективни доказателства, че е възникнала загуба от обезценка на некотиран капиталов инструмент, който не се отчита по справедлива стойност, защото тя не може да се оцени надеждно, сумата на загубата от обезценка се оценява като разлика между балансовата стойност на финансовия актив и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с текущия процент на възвръщаемост на подобен финансов актив. Загубите от обезценка се признават в отчета за приходите и разходите. Те не подлежат на възстановяване.

Материални запаси

При доставка, материалните запаси са оценяват по доставна цена, която включва покупна цена, вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид.

При употреба на материалните запаси се използва методът на „средно-претеглената цена (себестойност)“ както следва:

Материали	– по „средно-претеглена стойност“;
Стоки	– по „средно-претеглена стойност“;

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

В края на отчетния период, материалните запаси се оценяват по по-ниската от себестойността и нетната реализируема стойност.

Нетната реализируема стойност е предполагаемата продажна цена в нормалния ход на стопанската дейност минус приблизително оценените разходи за завършване на производствения цикъл и тези, които са необходими за осъществяване на продажбата.

Парични средства и парични еквиваленти

Паричните средства и краткосрочните депозити в баланса включват парични средства по банкови сметки и средства в брой.

За целите на отчета за паричните потоци, паричните средства и паричните еквиваленти включват паричните средства и парични еквиваленти, както те са дефинирани по-горе.

Търговски задължения

Търговските задължения се отчитат по цена на придобиване, която представлява справедливата стойност на получените материали/стоки и услуги, независимо от това дали са фактурирани или не на Дружеството.

Лихвоносни заеми и привлечени средства

При първоначалното им признаване, лихвоносните заеми и привлечени средства се оценяват по справедлива стойност на полученото, намалена с пряко свързаните разходи по сделката.

След първоначалното им признаване, Дружеството оценява лихвоносните заеми и привлечени средства по амортизирана стойност с използване на метода на ефективния лихвен процент. Печалбите и загубите от лихвоносните заеми и привлечени средства се признават в отчета за приходите и разходите, когато пасивът се отписва, както и чрез процеса на амортизация.

Основен капитал

Основният капитал е представен по номиналната стойност на записаните дялове.

Отписване на финансови активи и пасиви

Финансови активи

Финансов актив (или, когато е приложимо, част от финансов актив или част от група от сходни финансови активи) се отписва, когато:

- договорните права върху паричните потоци от финансовия актив са изтекли;
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са запазени, но е поето договорно задължение за плащане на всички събрани парични потоци, без съществено отлагане, на трета страна по сделка за прехвърляне; или
- договорните права за получаване на парични потоци от финансовия актив са прехвърлени, при което (а) Дружеството е прехвърлило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив; или (б) Дружеството нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансовия актив, но не е запазило контрола върху него.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Когато Дружеството е прехвърлило договорните си права за получаване на парични потоци от финансов актив и нито е прехвърлило, нито е запазило в значителна степен всички рискове и ползи от собствеността върху финансов актив, но е запазило контрола върху него, то продължава да признава прехвърления финансов актив до степента на продължаващото си участие в него. Степента на продължаващото участие, което е под формата на гаранция за прехвърления актив, се оценява по по-ниската от първоначалната балансова стойност на актива и максималната стойност на възнаграждението, което може да се наложи да бъде възстановено от Дружеството.

Финансови пасиви

Финансов пасив се отписва, когато той е погасен, т.е. когато задължението, определено в договора, е отпаднало или е анулирано, или срокът му е изтекъл.

Замяната на съществуващ финансов пасив с друг дългов инструмент от същия заемодател със съществено различни условия или същественото модифициране на условията на съществуващ финансов пасив, се отчита като отписване на първоначалния финансов пасив и признаване на нов финансов пасив. Разликата между балансовите стойности на първоначалния и новия пасив се признава в отчета за приходите и разходите.

Провизии*Общи*

Провизии се признават, когато Дружеството има сегашно задължение (правно или конструктивно) в резултат на минали събития; има вероятност за погасяване на задължението да бъде необходим поток от ресурси, съдържащ икономически ползи; и може да бъде направена надеждна оценка на стойността на задължението. Когато Дружеството очаква, че някои или всички необходими за уреждането на провизията разходи ще бъдат възстановени, например съгласно застрахователен договор, възстановяването се признава като отделен актив, но само тогава когато е практически сигурно, че тези разходи ще бъдат възстановени. Разходите за провизии се представят в отчета за приходите и разходите, нетно от сумата на възстановените разходи. Когато ефектът от времевите разлики в стойността на парите е съществен, провизиите се дисконтират като се използва текуща норма на дисконтиране преди данъци, която отразява специфичните за задължението рискове. Когато се използва дисконтиране, увеличението на провизията в резултат на изминалото време, се представя като финансов разход.

Възнаграждения на персонал

Трудовите и осигурителните отношения с работниците и служителите в „Гама“ ООД се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото законодателство.

Основно задължение на работодателя е да извършва задължително осигуряване на наетия персонал за пенсионно, здравно и срещу безработица осигуряване.

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО за съответната година. Вноските се разпределят между работодател и осигурено лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено с осигурителния кодекс.

Осигурителните и пенсионни схеми (планове), прилагани от дружеството, в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са предварително твърдо определени (дефинирани).

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, със които те са свързани.

След изплащането на посочените обезщетения, за работодателя не произтичат други задължения към работниците и служителите.

Доходи на персонала при пенсиониране

Съгласно българското трудово законодателство, Дружеството като работодател, е задължено да изплати две или шест брутни месечни заплати на своите служители при пенсиониране, в зависимост от прослуженото време. Ако служителят е работил при същия работодател през последните 10 години от трудовия си стаж, той трябва да получи шест брутни месечни заплати при пенсиониране, а ако е работил по-малко от 10 години при същия работодател – две брутни месечни заплати. Планът за доходи на персонала при пенсиониране не е финансиран. Дружеството определя своите задължения за изплащане на доходи на персонала при пенсиониране без помощта на актюер, поради несъществения ефект на тези задължения.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага.

Задължението за доходи на персонала при пенсиониране се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи, намалена с непризнатите разходи за минал трудов стаж.

Лизинг

Определянето дали дадено споразумение представлява или съдържа лизинг се базира на същността на споразумението в неговото начало и изисква оценка относно това дали изпълнението на споразумението зависи от използването на конкретен актив или активи и дали споразумението прехвърля правото за използване на актива.

Дружеството като лизингополучател

Лизинговите плащанията по договори за оперативен лизинг се признават като разход в отчета за приходите и разходите на база линейния метод за целия срок на лизинговия договор.

Признаване на приходи

Приходите се признават до степента, в която е вероятно икономически ползи да бъдат получени от Дружеството и сумата на прихода може да бъде надеждно оценена. Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото възнаграждение, като се изключат отстъпки, рабати и други данъци върху продажбите или мита. Преди да бъде признат приход, следните специфични критерии за признаване трябва също да бъдат удовлетворени:

Продажби на продукция и стоки

Приходите от продажби на продукция и стоки се признават, когато съществените рискове и ползи от собствеността върху продукцията и стоките са прехвърлени на купувача, което обичайно става в момента на тяхната експедиция.

Предоставяне на услуги

Приходите от предоставяне на услуги се признават на база на етапа на завършеност на сделката към датата на баланса. Етапът на завършеност на сделката се определя на база на отработените до момента човекочасове като процент от общите човекочасове, които ще бъдат отработени за всеки договор. Когато резултатът от сделката (договорът) не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само доколкото признатите разходи са възстановими.

Приходи от финансиране

Правителственото финансиране представлява различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата (местни и централни органи и институции) и/или междуправителствени споразумения и организации.

Правителственото финансиране (финансирания - общински, държавни и международни, включително по реда на използване на Европейските фондове и програми) се признават първоначално като отсрочен доход (финансиране), когато е налице разумна сигурност, че то ще бъде получено от дружеството и спазва условията и изискванията по дарението.

Правителствените финансирания, свързани с компенсиране на направените разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителственото финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на дълготраен актив, се признава в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се признават при начисляването на лихвите (като се използва методът на ефективния лихвен процент, т.е. лихвеният процент, който точно дисконтира очакваните бъдещи парични потоци за периода на очаквания живот на финансовия инструмент до балансова стойност на финансовия актив).

Данъци*Текущ данък върху доходите*

Текущите данъчни активи и пасиви за текущия и предходни периоди се признават по сумата, която се очаква да бъде възстановена от или платена на данъчните власти. При изчисление на текущите данъци се прилагат данъчните ставки и данъчните закони, които са в сила или са в значителна степен приети към датата на баланса.

Текущите данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Отсрочен данък върху доходите

Отсрочените данъци се признават по балансовия метод за всички временни разлики към датата на баланса, които възникват между данъчната основа на активите и пасивите и техните балансови стойности.

Отсрочени данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики:

- освен до степента, до която отсроченият данъчен пасив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

- за облагаеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, освен до степента, до която Дружеството е в състояние да контролира времето на обратното проявление на временната разлика и съществува вероятност временната разлика да не се прояви обратно в предвидимо бъдеще.

Активи по отсрочени данъци се признават за всички намаляеми временни разлики, пренесени неизползвани данъчни кредити и неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно да е налице облагаема печалба, срещу която да бъдат използвани намаляемите временни разлики, пренесените неизползвани данъчни кредити и неизползваните данъчни загуби:

- освен ако отсроченият данъчен актив възниква от първоначално признаване на актив или пасив от дадена сделка, която не е бизнес комбинация и не влияе нито върху счетоводната печалба, нито върху данъчната печалба или загуба към момента на извършване на сделката; и
- за намаляеми временни разлики, свързани с инвестиции в дъщерни дружества, асоциирани предприятия и участия в съвместни предприятия, отсрочен данъчен актив се признава единствено до степента, до която има вероятност временната разлика да се прояви обратно в обозримо бъдеще и да бъде реализирана облагаема печалба, срещу която да се оползотвори временната разлика.

Дружеството извършва преглед на балансовата стойност на отсрочените данъчни активи към всяка дата на баланса и я намалява до степента, до която вече не е вероятно да бъде реализирана достатъчна облагаема печалба, която да позволява целия или част от отсрочения данъчен актив да бъде възстановен. Непризнатите отсрочени данъчни активи се преразглеждат към всяка дата на баланса и се признават до степента, до която е станало вероятно да бъде реализирана бъдеща облагаема печалба, която да позволи отсрочения данъчен актив да бъде възстановен.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват по данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила за периода, в който активът се реализира или пасивът се уреди, въз основа на данъчните ставки (и данъчни закони), действащи или влезли в сила, в значителна степен, към датата на баланса.

Отсрочените данъци се дебитират или кредитират директно в собствения капитал (а не в отчета за приходите и разходите), когато данъкът се отнася до статии, които са били признати директно в собствения капитал през същия или предходни отчетни периоди.

Дружеството компенсира отсрочени данъчни активи и пасиви само тогава, когато има законово право да приспада текущи данъчни активи срещу текущи данъчни пасиви и отсрочените данъчни активи и пасиви се отнасят до данъци върху дохода, наложени от един и същ данъчен орган за едно и също данъчнозадължено предприятие.

Данък върху добавената стойност (ДДС)

Приходите, разходите и активите се признават нетно от ДДС, с изключение на случаите, когато:

- ДДС, възникващ при покупка на активи или услуги, не е възстановим от данъчните власти, в който случай, ДДС се признава като част от цената на придобиване на актива или като част от съответната разходна позиция, както това е приложимо; и
- вземанията и задълженията, които се отчитат с включен ДДС.

Нетната сума на ДДС, възстановима от или дължима на данъчните власти, се включва в стойността на вземанията или задълженията в баланса.

Дружеството реализира следните приходи и разходи в дейността си.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

4. Приходи и разходи

4.1. Приходи

	2023	2022
Приходи от продукция	2281	1859
Приходи от стоки	109	191
Приходи от услуги	1	2
Разходи за придобиване на активи по стопански начин		6
Други приходи, в т.ч.:	31	84
- от финансираня	5	75
	2422	2142

Приходите от продажби включват:

- продажби на каучукови изделия собствено производство;
- продажби на закупени каучукови изделия - стоки;
- гумиране.

През 2023 г. дружеството е признало 5 х. лв. финансираня от компенсация на електрическа енергия.

4.1. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост и независимо от дата на плащането им.

	2023	2022
Разходи за суровини и услуги	1029	1331
Разходи за персонал	752	560
Разходи за амортизация и обезценка	86	50
Други разходи, в т.ч.:	93	84
- балансова стойност на продадени активи	67	75
	1960	2059
Финансови разходи	21	22
	2422	2142

5. Данъци върху дохода

Към 31.12.2023 г. дружеството е реализирало данъчна печалба както следва:

Данъчен период	2023	2022
Счетоводна печалба	441	61
Данъчна печалба	439	54
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата	45	7
Печалба след облагане	396	54

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва:

	2023	2022
Текущ корпоративен данък	44	7
Отсрочени данъци върху печалбата, в т.ч.	-	-
Свързани с възникване и обратно проявление на временни разлики	1	-
Ефект от промяна на данъчната ставка	-	-

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Общо разход за данъци	45	7
-----------------------	----	---

Връзката между разхода за данъци и счетоводната печалба е както следва:

	2023	2022
Счетоводна печалба за годината преди данъци	441	61
Дължим корпоративен данък	45	6
Дължим корпоративен данък от постоянни разлики, нето	0	-
Разход за данъци	45	6

6. Дълготрайни

Обезценка на дълготрайни материални активи

През 2023 г. Дружеството не е признало загуба от обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.

През годината няма възстановени загуби от обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи.

Възстановимата стойност на актива се определя на базата на справедливата му стойност, намалена с разходите за продажба.

На база на извършения преглед за обезценка на дълготрайните активи, ръководството на Дружеството не е установило индикатори за това, че балансовата стойност на активите надвишава тяхната възстановима стойност.

Отчетната стойност на напълно амортизираните дълготрайни активи, които дружеството използва в дейността е 498 х лв.

7. Материални запаси

	31.12.2023	31.12.2022
Суровини и материали	22	8
Стоки	6	6
	28	14

Разпределението на постоянните разходи се извършва на базата на получените приходи по поръчки.

През текущата година няма възстановени загуби от обезценка на материални запаси.

През текущата година няма учреден залог.

8. Вземания

	31.12.2023	31.12.2022
Вземания от клиенти	115	63
Други вземания		3
	115	66

Извършен е преглед на търговските вземания и са направени постъпки за събирането им.

9. Парични средства и краткосрочни депозити

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

	31.12.2023	31.12.2022
Парични средства в брой	27	57
Парични средства в банкови сметки	32	12
	59	69

Паричните средства в банкови сметки са по разплащателни сметки и не се олихвяват.

10. Основен капитал и резерви**10.1 Основен капитал**

Съдружници	31.12.2023	31.12.2022
Пеню Кръстев Цветанов	4000	4000
Камен Пенев Цветанов	500	500
Пепа Милкова Рацова – Цветанова	500	500
	5000	5000

11. Задължения**11.1 Заеми на дружеството**

Дружеството ползва привлечен финансов ресурс през 2023 г.

11.2 Задължения към финансови предприятия

“ГАМА” ООД през 2023 г. използва в дейността си:

- Кредит № 5047727 BL 79490 за оборотни средства, с които се финансира доставката на материали и други текущи разходи за дейността. Кредитът не е обезпечен. Задължението по кредита към 31.12.2022 г. е 29380.58 лв.
- Овърдрафт № 5082505 BL 81117 – Бизнес револвираща линия, с които се финансира доставката на материали и други текущи разходи за дейността към 31.12.2023 г. е 60000.00 лв.
- Кредит № 5172696 BL 85985 за оборотни средства, с които се финансира доставката на материали и погасяване на два други кредита към 31.12.2023 г. е 79809,16 лв.
- Кредити за закупуване на сграда. Обезпечен със залог на сградата. Към 31.12.2023 г. усвоените оборотни средства са в размер на 1801.11 Евро.

БАНКОВ КРЕДИТ	Банка	Предназначение	остатък към 31.12.2022
1521-КРЕДИТ 5047727 BL 79490	Юробанк България АД	Оборотни средства	29380.58
1521-КРЕДИТ 5082505 BL 81117	Юробанк България АД	Оборотни средства	60000.00
1521-КРЕДИТ 5172696 BL 85985	Юробанк България АД	Оборотни средства	79809.16
1522-Токуда Банк в Евро	Токуда банк	Сграда	3522.66
			172712.40

11.3 Оперативен (експлоатационен) лизинг

Дружеството ползва в дейността си нает автомобил. Разходите на база линеен метод за периода на лизинга, които за текущата година възлизат на 6 хил. лв.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

11.4 Финансов лизинг

Дружеството възприема политика на наемане на част от необходимите му ДМА по договор за финансов лизинг.

Активите наети по договори за финансов лизинг са признати във финансовия отчет на дружеството по тяхната справедлива стойност към датата на придобиването им, а съответстващото задължение към наемодателя е представено в баланса като пасив. Финансовите разходи, които представляват разликата между общата сума на наемните плащания и справедливата стойност на наетите активи се включва в отчета за приходите и разходите съгласно договорните условия, така че представлява един постоянен периодичен процент на начислените върху оставащото задължение за всяка година.

Задължения по финансов лизинг	Текуща година	Предходна година
	х.лв.	х.лв.
1. Задължения по финансов лизинг	38	0
Общо	38	0

11.5 Други задължения

	31.12.2023	31.12.2022
1. Задължения към персонала	77	33
2. Данъчни задължения – данъци по ЗДДФЛ, ЗКПО	52	23
3. Осигурителни задължения	14	11
4. Задължения по финансов лизинг	38	
5. Задължения по застрахователни полици	2	6
	183	73

Условията на посочените по-горе финансови задължения са както следва:

- Търговските задълженията не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок;
- Другите задължения не са лихвоносни и обичайно се уреждат в 30-дневен срок.

12. Оповестяване на свързани лица

Свързани лица с дружеството са както следва:

Физически или юридически лица, които притежават пряко или непряко повече от 50% от капитала и/или притежава контрол над оперативната и финансова дейност на Гама ООД :

- Пеню Кръстев Цветанов - притежава 80% от капитала

Ключов управленски персонал:

- Пеню Кръстев Цветанов – Управител

13. Условия на сделките със свързани лица

Продажбите и покупките от свързани лица се извършват по обичайни пазарни цени. Неиздължените салда в края на годината са необезпечени и уреждането им се извършва с

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

парични средства. За вземанията от или задълженията към свързани лица не са предоставени или получени гаранции. Дружеството не е извършило обезценка на вземания от свързани лица към 31 декември 2023 г. Преглед за обезценка се извършва всяка финансова година на база на анализ на финансовото състояние на свързаното лице и пазара, на който то оперира.

14. Правни искиове

Срещу Дружеството няма заведени правни искиове.

15. Други оповестявания по т. 24 от СС 1

- Дружеството не е променяло счетоводната си политика спрямо предходната година.
- Дружеството не е преоценявало дълготрайните си активи.
- Дружеството не притежава активи, различни от финансовите инструменти, които се отчитат по справедлива стойност.
- Задълженията, за които са предоставени обезпечения, са посочени в т. 8.
- Дружеството няма задължения, които да са изискуеми повече от пет години.
- През текущата година няма отчетени приходи и разходи в особено големи размери.
- Дружеството не е предоставило аванси и кредити на административния и управленски персонал на дружеството.
- Дружеството не отчита задължения, свързани с пенсии поради тяхната несъщественост.
- Дружеството няма условни задължения, гаранции и непредвидени разходи извън оповестените от дружеството в т. 13.

16. Цели и политика за управление на финансовия риск

Основните финансови пасиви на Дружеството включват лихвоносни заеми и привлечени средства, и търговски задължения. Основната цел на тези финансови инструменти е да се осигури финансиране за дейността на Дружеството. Дружеството притежава финансови активи като например парични средства и краткосрочни депозити, които възникват пряко от дейността.

През 2023 г. Дружеството не притежава и не търгува с деривативни финансови инструменти.

Основните рискове, произтичащи от финансови фактори, са лихвен риск, ликвиден риск, валутен риск и кредитен риск. Политиката, която ръководството на Дружеството прилага за управление на тези рискове, е обобщена по-долу.

Лихвен риск

Дружеството не е изложено на риск от промяна в пазарните лихвени проценти, тъй като дружеството не използва външно финансиране. По наличие на краткосрочните и дългосрочни финансови пасиви с променлив (плаващ) лихвен процент политиката на Дружеството е да управлява разходите за лихви чрез използване на финансови инструменти, както с фиксирани, така и с плаващи лихвени проценти.

Ликвиден риск

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ

Ефективното управление на ликвидността на Дружеството предполага осигуряване на достатъчно оборотни средства, предимно чрез приходи от обичайната дейност.

Валутен риск

Дружеството извършва покупки и продажби в чуждестранна валута – евро. Тъй като валутният курс лев/евро е фиксиран на 1.95583 BGN/EUR, валутният риск, произтичащ от евровите експозиции на Дружеството, е минимален.

17. Оповестяване на промени в счетоводната политика

През отчетния период не са извършвани промени в прилаганата счетоводна политика на дружеството.

18. Събития след датата на баланса

Не са възникнали коригиращи събития или значителни некоригиращи събития в интервала от 31.12.2023 г. до датата на одобряване на финансовия отчет, които биха повлияли значимо на резултата на дружеството за текущата финансова година.

Годишният финансов отчет на дружеството за 2023 г. е изготвен и одобрен от управителя на 16.05.2024 г.

гр.Русе
16.05.2024 год.

Изготвил:
(Петя Цветкова Ангелова)

Управител :
(Пеню Кръстев Цветанов)