„Общинско дружество Челопеч“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Годишен финансов отчет
Годишен доклад за дейността
Доклад на независимия одитор

2023

с .Челопеч

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

- БАЛАНС
- ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
- ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
- ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
- СПРАВКА ЗА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ
- ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
- БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

„Общинско дружество Челопеч“ ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 г.

БАЛАНС
на "ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД
към 31 декември 2023 година
АКТИВ

Раздели Групи Статии	Сума (хил. лв.) Текуща година	 Предходна година
а	1	2
А. ЗАПИСАН, НО НЕВНЕСЕН КАПИТАЛ	**0**	**0**
Б. НЕТЕКУЩИ (ДЪЛГОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Нематериални активи		
• Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни права и активи	63	0
Общо за група I:	**63**	**0**
II. Дълготрайни материални активи		
• Земи и сгради, в т.ч.:	1 603	0
земи	814	0
сгради	789	0
• Машини, производствено оборудване и апаратура	97	7
• Съоръжения и други	1 638	74
Общо за група II:	**3 338**	**81**
III. Дългосрочни финансови активи		
• Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	0
Общо за група III:	**0**	**0**
IV. Отсрочени данъци	**0**	**4**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**3 401**	**85**
В. ТЕКУЩИ (КРАТКОТРАЙНИ) АКТИВИ		
I. Материални запаси	0	0
• Суровини и материали	447	5
Общо за група I:	**447**	**5**
II. Вземания		
• Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	68	126
над 1 година	0	0
• Вземания от предприятия от група, в т.ч.	0	462
над 1 година	0	0
• Други вземания, в т.ч.:	27	2 839
Общо за група II:	**95**	**3 427**
III. Инвестиции		
Общо за група III:	**0**	**0**
IV. Парични средства, в т.ч.	182	1 423
• в безсрочни сметки (депозити)	182	1 423
Общо за група IV:	**182**	**1 423**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**724**	**4 855**
Г. РАЗХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ	**67**	**67**
СУМА НА АКТИВА	**4 192**	**5 007**

ПАСИВ

Раздели Групи Статии	Сума (хил. лв.) Текуща година	 Предходна година
а	1	2
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ		
I. Записан капитал	**50**	**50**
II. Премии от емисии	**0**	**0**
III. Резерв от последващи оценки	**0**	**0**
IV. Резерви		
Общо за група IV:	**0**	**0**
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години	**(43)**	**0**
• непокрита загуба	(43)	0
Общо за група V:	**(43)**	**0**
VI. Текуща печалба (загуба)	**(928)**	**(43)**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ А:	**(921)**	**7**
Б. ПРОВИЗИИ И СХОДНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**0**	**0**
В. ЗАДЪЛЖЕНИЯ		
• Задължения към финансови предприятия, в т.ч.	221	0
до 1 година	221	0
• Получени аванси, в т.ч.	49	0
до 1 година	49	0
• Задължения към доставчици, в т.ч.	57	64
до 1 година	57	64
• Задължения към предприятия от група, в т.ч.	4 663	4 663
до 1 година	0	0
над 1 година	4 663	4 663
• Други задължения, в т.ч.	123	221
до 1 година	123	221
над 1 година	0	0
Задължения към персонала, в т.ч.	80	70
до 1 година	80	70
над 1 година	0	0
Осигурителни задължения, в т.ч.	35	15
до 1 година	35	15
над 1 година	0	0
Данъчни задължения, в т.ч.	2	3
до 1 година	2	3
над 1 година	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, В Т.Ч.	**5 113**	**4 948**
до 1 година	450	285
над 1 година	4 663	4 663
Г. ФИНАНСИРАНИЯ И ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ, в т.ч.	**0**	**52**
• финансирания	0	52
СУМА НА ПАСИВА	**4 192**	**5 007**

Дата: 23.08.2024

Съставител: _____ Таня Милева

Ръководител: _____ Константин Медаров

Заверил съгласно одиторски доклад:
Дата:

Valentina Tsvetkova Peneva
Digitally signed by Valentina Tsvetkova Peneva
Date: 2024.09.18 09:33:07 +03'00'

Tanya Georgieva Mileva
Digitally signed by Tanya Georgieva Mileva
Date: 2024.09.18 09:17:37 +03'00'

KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Digitally signed by KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Date: 2024.09.18 09:13:14 +03'00'

ОТЧЕТ
за приходите и разходите
на "ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД
към 31 декември 2023 година

Наименование на разходите	Сума (хил. лв.)	
	Текуща година	Предходна година
а	1	2
А. Разходи		
• Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.	**1 154**	**689**
а) суровини и материали	799	567
б) външни услуги	355	122
• Разходи за персонала, в т.ч.	**1 030**	**230**
а) разходи за възнаграждения	860	194
б) разходи за осигуровки, в т.ч.	170	36
• Разходи за амортизация и обезценки, в т.ч.	**128**	**9**
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.	128	9
•• разходи за амортизация	128	9
• Други разходи, в т.ч.	**20**	**1**
а) балансова стойност на продадени ативи	5	0
Общо разходи за оперативна дейност	**2 332**	**929**
• Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.	11	1
Общо финансови разходи	**11**	**1**
• Печалба от обичайна дейност	0	0
Общо разходи	**2 343**	**930**
• Счетоводна печалба (общо приходи - общо разходи)	**0**	**0**
• Разходи за данъци от печалбата	4	-4
• Печалба	**0**	**0**
Всичко	**2 347**	**926**

Наименование на приходите	**Сума (хил. лв.)**	
	Текуща година	**Предходна година**
а	1	2
Б. Приходи		
• Нетни приходи от продажби, в т.ч.	1 077	868
а) Продукция	760	0
б) Стоки	32	0
в) Услуги	285	868
• Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство	41	15
• Други приходи, в т.ч.	298	0
••приходи от финансирания	192	0
Общо приходи от оперативна дейност	**1 416**	**883**
Общо финансови приходи	**3**	**0**
Общо приходи	**1 419**	**883**
• Счетоводна загуба (общо приходи - общо разходи)	924	47
• Загуба	928	43
Всичко	**2 347**	**926**

Дата: 23.08.2024 Tanya Georgieva Mileva
Digitally signed by Tanya Georgieva Mileva
Date: 2024.09.18 09:18:20 +03'00'

Съставител: _____ Ръководител:

Таня Милева Константин Медаров

KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Digitally signed by KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Date: 2024.09.18 09:13:56 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата: Valentina Tsvetkova Peneva
Digitally signed by Valentina Tsvetkova Peneva
Date: 2024.09.18 09:33:41 +03'00'

ОТЧЕТ
за паричните потоци по прекия метод
на "ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД
към 31 декември 2023 година

хил.лв.

Наименование на паричните потоци	Текущ период			Предходен период		
	постъпления	плащания	нетен поток	постъпления	плащания	нетен поток
а	1	2	3	4	5	6
А. Парични потоци от основна дейност						
Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	1 767	1 797	**(30)**	397	930	**(533)**
Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения	0	998	**(998)**	0	183	**(183)**
Парични потоци, свързани с лихви, комисиони, дивиденти и други подобни	0	9	**(9)**	0	1	**(1)**
Други парични потоци от основна дейност	246	54	**192**	296	2 830	**(2534)**
Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**2 013**	**2 858**	**(845)**	**693**	**3 944**	**(3251)**
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност						
Парични потоци, свързани с дълготрайни активи	0	507	**(507)**	0	90	**(90)**
Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	**0**	**507**	**(507)**	**0**	**90**	**(90)**
В. Парични потоци от финансова дейност						
Парични потоци от емитиране и обратно придобиване на ценни книжа	0	0	**0**	50	0	**50**
Парични потоци, свързани с получени или предоставени заеми	140	29	**111**	4 714	0	**4714**
Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	**140**	**29**	**111**	**4 764**	**0**	**4764**
Г. Изменение на паричните средства през периода (А + Б + В)	**2 153**	**3 394**	**(1241)**	**5 457**	**4 034**	**1423**
Д. Парични средства в началото на периода			**1 423**			**0**
Е. Парични средства в края на периода			**182**			**1 423**

Дата: 23.08.2024

Съставител: _____ Ръководител: _____
Таня Милева Константин Медаров

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата:

Valentina Tsvetkova Peneva
Digitally signed by Valentina Tsvetkova Peneva
Date: 2024.09.18 09:34:07 +03'00'

Tanya Georgieva Mileva
Digitally signed by Tanya Georgieva Mileva
Date: 2024.09.18 09:18:47 +03'00'

KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Digitally signed by KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Date: 2024.09.18 09:14:19 +03'00'

*При

ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ
на "ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД
към 31 декември 2023 година

хил.лв.

Показатели	Записан капитал	Премии от емисия	Резерв от последващи оценки	Резерви				Финансов резултат от минали години		Текуща печалба /загуба	Общо собствен капитал
				Законови	Резерв, свързан с изкупени собствени акции	Резерв съгласно учредителен акт	Други резерви	Неразпределена печалба	непокрита загуба		
а	1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12
1.Салдо в началото на отчетния период	**50**								0	(43)	**7**
2. Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(43)**	**7**
3. Изменение за сметка на собствениците, в т.ч.											
увеличение											
намаление											
4. Финансов резултат за текущия период										(928)	
5. Разпределение на печалбата											
в т.ч. за дивиденти											
6. Други изменения в собствения капитал									(43)	43	
7. Салдо към края на отчетния период	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(43)**	**(928)**	**(921)**
8. Собствен капитал към края на отчетния период	**50**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**(43)**	**(928)**	**(921)**

Дата: 23.08.2024

Съставител: _____
Таня Милева

Tanya Georgieva Mileva
Digitally signed by Tanya Georgieva Mileva
Date: 2024.09.18 09:19:09 +03'00'

Ръководител:_____
Константин Медаров

KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Digitally signed by KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Date: 2024.09.18 09:14:38 +03'00'

Заверил съгласно одиторски доклад:

Дата:

Valentina Tsvetkova Peneva
Digitally signed by Valentina Tsvetkova Peneva
Date: 2024.09.18 09:34:32 +03'00'

С П Р А В К А

за нетекущите (дълготрайните) активи към 31.12.2023 г. на "ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД

(хил.лв.)

Показатели	Отчетна стойност на ДА				Последваща оценка		Преоце-нена стойност (4+5-6)	Амортизация				Последваща оценка		Преоце-нена амортиза-ция в края на периода (11+12-	Балансова стойност в края на периода (7-14)
	в началото на периода	на постъпи-ли през периода	на излезли през периода	в края на периода (1+2-3)	Увели-чение	Нама-ление		в началото на периода	начислена през периода	отписана през периода	в края на периода (8+9-10)	Увели-чение	Нама-ление		
а	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Концесии, патенти, лицензии, търговски марки, програмни продукти и други подобни	**0**	63	0	63	0	0	**63**	**0**	0	0	0	0	0	**0**	**63**
Общо за група I:	**0**	**63**	**0**	**63**	**0**	**0**	**63**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**63**
II. ДЪЛГОТРАЙНИ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ															
1. Земи и сгради, в т.ч.:	**0**	1619	0	1619	0	0	1619	**0**	16	0	16	0	0	16	1603
- земи	**0**	814	0	814	0	0	814	**0**	0	0	0	0	0	0	814
- сгради	**0**	805	0	805	0	0	805	**0**	16	0	16	0	0	16	789
2. Машини, производствено оборудване и апаратура	**8**	100	0	108	0	0	108	**1**	10	0	11	0	0	11	97
3. Съоръжения и други	**82**	1666	0	1748	0	0	1748	**8**	102	0	110	0	0	110	1638
Обща сума II:	**90**	**3385**	**0**	**3475**	**0**	**0**	**3475**	**9**	**128**	**0**	**137**	**0**	**0**	**137**	**3338**
III. ДЪЛГОСРОЧНИ ФИНАНСОВИ АКТИВИ															
1. Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия	0	2803	2803	0	0	0	0	**0**	0	0	0	0	0	0	0
Обща сума III:	**0**	**2803**	**2803**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
IV. ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ	**4**	**0**	**4**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
активи (I+II+III+IV):	**94**	**6251**	**2807**	**3538**	**0**	**0**	**3538**	**9**	**128**	**0**	**137**	**0**	**0**	**137**	**3401**

Дата на съставяне:23.08.2024

Съставител: _____
Таня Милева

Ръководител: _____
Константин Медаров

Tanya Georgieva Mileva
Digitally signed by Tanya Georgieva Mileva
Date: 2024.09.18 09:19:32 +03'00'

KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Digitally signed by KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Date: 2024.09.18 09:15:03 +03'00'

„Общинско дружество Челопеч“ ЕООД

ПОЯСНЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

(представляват неразделна част от финансовия отчет)

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ГФО ПРЕЗ 2023 Г.

III. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА Г.НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 Г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

Дружеството е създадено през 2022 година и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.

През 2023г. дружеството е реализирало основната част от приходите си от продажба на произведена продукция-бетон и асфалт,изграждане, ремонт на сгради, съоръжения.

Код по КИД 2008 41.10 „ Дейности по реализиране на инвестиционни проекти за сгради”.

Наименованието на дружеството е. Дружеството е с ЕИК: 206845875 и е вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията.Към 31.12.2023 г. дружеството е със седалище, адрес на управление, телефон, факс, и – мейл и уеб – сайт, както следва:

България, София област,община Челопеч, с. Челопеч, п.к. 2087, ул. „3-ти март“ № 1, тел: 0882 533 143; и – мейл: chelopech-company@mail.bg

Капиталът на дружеството е 50 000 лв.- регистриран и изцяло внесен.

Към 31.12.2023 г. структурата на капитала на „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД е следната:

Наименование на съдружниците	Брой притежавани дялове	Номинал	% от капитала
Юридически лица			
• Община Челопеч	5 000	10	100.00 %

Дружеството се управлява и представлява от:

- Константин Тодоров Медаров– Управител

Към настоящия момент функционират следните обекти в:

- с. Челопеч - ул.“3 -ти март“ №1.

- производствен комплекс – намиращ се в землището на с.Челопеч.

Към 31.12.2023 г. средно – списъчният състав на персонала на дружеството е 33 човека/спрямо 2022:16 човека.

През 06.2023 година е извършено преобразуване по Търговския закон- вливане на „АМ Челопеч“ ЕАД в „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД,като основния капитал на „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД се запазва. Същото е вписано по партидата на дружеството на 26.06.2023 с Удостоверение на АВ.

II. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕТО НА ГФО ПРЕЗ 2023 Г.

1. Основни положения

Настоящите финансови отчети на „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД са изготвени и представят същите на база на Национални счетоводни стандарти (НСС), изменени в ДВ, Бр. 3 от 2016г., в сила от 01.01.2016 г.и във връзка с изискването на Закона за счетоводството.

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, които са били уместни за дейността му.

1.1. Приложима мерна база

Настоящият годишен финансов отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена, модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена. Подобни отклонения от принципа на историческата цена са оповестени при оповестяване на счетоводната политика на съответните места по – нататък. Всички данни са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

1.2. Сравнителни данни

Съгласно българското счетоводно законодателство финансовата година приключва към 31 декември и търговските дружества са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година.

В елементите на финансовия отчет и съответстващите им пояснителни сведения, сравнителната информация се представя само към края на предходния период.

Финансовите отчети са изготвени при спазване на основните счетоводни принципи, залегнали в Закона за счетоводството, а именно:

- текущо начисляване – приходите и разходите, произтичащи от сделки и събития, се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовите отчети за периода, за който се отнасят;
- действащо предприятие - ръководството направи анализ на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на

база на наличната информация за предвидимото бъдеще и ръководството очаква, че Дружеството има достатъчно финансови ресурси, за да продължи оперативната си дейност в близко бъдеще и продължава да прилага принципа за действащо предприятие при изготвяне на финансовия отчет. Финансовият отчет е изготвен на принципа - предположение за действащо предприятие, който предполага, че предприятието ще продължи дейността си в обозримото бъдеще;

- предпазливост;
- съпоставимост между приходите и разходите – разходите, извършени във връзка с определена сделка или дейност, да се отразяват във финансовия резултат за периода, през който предприятието черпи изгода от тях, а приходите да се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване;
- предимство на съдържанието пред формата;
- запазване на счетоводната политика от предходния отчетен период – постигане съпоставимост на счетоводните данни и показатели през различните отчетни периоди;
- независимост на отделните отчетни периоди и стойностна връзка между начален и краен баланс – всеки отчетен период се третира счетоводно сам за себе си независимо от обективната му връзка с предходния и със следващия отчетен период, като данните на финансовия отчет в началото на текущия отчетен период трябва да съвпадат с данните в края на предходния отчетен период.

2. Представяне на финансовия отчет

Финансовият отчет е представен в съответствие с СС 1 „Представяне на финансови отчети“.

Функционална и отчетна валута на представяне на финансовия отчет на дружеството е българският лев. Българският лев е фиксиран към еврото по Закона за БНБ в съотношение BGN 1.95583 : EUR 1.

3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се отчитат във функционалната валута на Дружеството по официалния обменен курс към датата на сделката (обявения фиксинг на Българска народна банка). Печалбите и загубите от курсови разлики, които възникват при уреждането на тези сделки и преоценяването на паричните позиции в чуждестранна валута към края на отчетния период, се признават в печалбата или загубата.

Непаричните позиции, оценявани по историческа цена в чуждестранна валута, се отчитат по обменния курс към датата на сделката (не са преоценени). Непаричните позиции, оценявани по справедлива стойност в чуждестранна валута,

се отчитат по обменния курс към датата, на която е определена справедливата стойност.

4. Значителни събития

Описаните по – долу събития настъпили през отчетния период са важни за разбирането на резултатите от дейността на дружеството:

- **Промени в икономическата среда на макро ниво**

Започналият от пандемията с Covid – 19 ръст на инфлация бе засилен със започването на руската военна инвазия в Украйна. Това наложи Европейската Централна Банка да започне прилагането на политика на трайно повишаване на лихвените проценти.

Инфлационните процеси доведоха до поскъпване на основни суровини и материали, както и шоково увеличение на цената на енергоизточниците. В рамките на текущият период се очаква енергийния пазар да се стабилизира и реалните доходи да се подобрят, което да доведе до засилен икономически растеж.

- **Военният конфликт в Украйна и войната Израел-Хамас**

Започналата през Февруари 2022 год. военна инвазия на Русия в Украйна засегна в редица икономически аспекти държавите в Европа. Задълбочаването на конфликта между Русия и Украйна, налагането на редица ограничения от Европейския съюз и други държави спрямо Русия предизвикват множество сътресения на финансовите пазари.

През изминалата 2023 г. се наблюдаваше сериозна несигурност в цените на стоките, висока инфлация, повишаване на лихвените проценти и увеличение на цените на енергията, което се отрази на текущата икономическа среда. Продължава процесът по нормализиране на потреблението след пандемията Covid-19, наблюдава се по-ниска търговска интензивност наред с повишено геополитическо напрежение, произтичащо от войната в Украйна и войната Израел – Хамас.

III. ОПИСАНИЕ НА СЧЕТОВОДНАТА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВОТО ПРЕЗ 2023 ГОДИНА

1. Дълготрайни активи и амортизация

Дълготрайните активи са представени във финансовия отчет по цена на придобиване / себестойност.

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по цена на придобиване (себестойност), която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, транспортни разходи, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, невъзстановяеми данъци и др.

При придобиване на имоти, машини и оборудване при условията на разсрочено плащане, покупната цена е еквивалентна на сегашната стойност на задължението, дисконтирано на база на лихвеното равнище по привлечените от дружеството кредитни ресурси с аналогично предназначение.

Дружеството е определило стойностен праг от 700 лв., под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се отнасят като текущ разход в момента на придобиването им.

Избраният от дружеството подход за последваща оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е модела на цената на придобиване, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

В предприятието се прилага линеен метод на амортизация и годишни амортизационни норми, както следва:

Група активи	**Год.аморт.норма**	**Полезен срок (години)**
Компютърна техника	50%	2
Машини и оборудване	25%	4
Съоръжения	30%	3.33
Транспортни средства	10%	10
Сгради	2%	50
Други активи	15%	6.67

Група активи	**Год.аморт.норма**	**Полезен срок (години)**
Франчайз	15%	6.67
Програмни продукти	50%	2
Други нематериални активи	20%	5

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени компоненти, възлови части и агрегати, или на подобрения и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчния му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството. Дълготрайните материални активи се отписват от отчета за финансовото състояние, когато се извадят трайно от употреба и не се очакват от тях бъдещи стопански изгоди или се продадат. Печалбите или загубите от продажби на отделни активи от групата на „имоти, машини и оборудване” се определят чрез сравняването на приходите от продажбата и балансовата стойност на актива към датата на продажбата. Те се посочват нетно, към „други приходи/(разходи) от дейността, нетно” в отчета за приходите и разходите.

Разходите за амортизация на ДМА се начисляват от месеца, следващ месеца на придобиване на актива. Когато се придобива актив, който се нуждае от монтаж – от месеца, следващ месеца на въвеждане в употреба.

2. Материални запаси

Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване.
При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средно - претеглената цена (себестойност).

Отразяването на разходваните материални запаси се извършва текущо в момента на осъществяване на съответната сделка.

Нетната реализируема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

Канцеларските и санитарните материали се влагат в употреба веднага след тяхното закупуване. Счетоводното им отчитане се осъществява по сметка 601 – „Разходи за материали“, съответна аналитична партида.

Други материали (гориво) се завеждат по с – ка 302, а при изписване на фактически изразходваните количества материали – съгласно т.9.2, буква ‚б“ от СС 2 „Отчитане на стоково – материалните запаси“ — се прилага методът за отписване – средно претеглена стойност.

Към 31.12.2023 г. няма условия за обезценка на наличните стоково – материални запаси.

Съблюдавайки изискванията на Закона за Счетоводство, както и утвърдените Вътрешни правила на дружеството регулярно се извършва инвентаризация на стоково – материалните запаси.

3. Търговски и други вземания

Търговските вземания представляват правото на дружеството да получи своето възнаграждение от Клиенти и останали контрагенти във връзка с осъществените с тях бизнес операции. Първоначалното отразяване се извършва на база цената на сделката, която обичайно е фактурната такава. Последващото им оценяване се осъществява по амортизируемата стойност, намалена с размера на натрупаните обезценки.

Балансовата стойност на активите на Дружеството се преразглежда към всяка дата на изготвяне на баланса, за да се прецени дали не съществуват признаци за обезценка. В случай, че съществуват такива признаци се прави приблизителна оценка на възстановимата стойност на актива.

Дружеството е определило следните критерии за класификация на вземанията, като вземания, подлежащи на обезценка:

- изтекъл срок на погасяване;
- обявяване на длъжника в несъстоятелност и/или ликвидация;
- прекратяване на изпълнително производство без да е удовлетворено вземането (когато за събираемостта на цялата сума или част от нея съществува висока несигурност и когато ръководството прецени, че не могат да бъдат направени повече разумни усилия за събирането им и се установят правните основания за това).

Значимите вземания се тестват за обезценка по отделно, когато са просрочени към датата на финансовия отчет или когато съществуват обективни доказателства, че контрагентът няма да изпълни задълженията си.

За останалите вземания обезценката се изчислява основно на база възрастов анализ на вземанията от датата на падежа до датата на изготвяне на баланса, като от 2016 г. е възприета следната счетоводна политика по обезценка на просрочени вземания, която се запазва и през 2023 год.:

Дни в просрочие	Процент за обезценка
От 270 до 360 дни	50%
Над 360 дни	100%

Загубата от обезценка на търговските вземания се представя в Отчета на ред „Други разходи“.

Загуба от обезценка се възстановява в случай, че има промяна в преценката, послужила за определяне на възстановимата стойност.

Загуба от обезценка се възстановява само до размер на балансовата стойност на актива, която не надвишава балансовата стойност, намалена с акумулираната амортизация, в случай, че не е била признавана загубата от обезценка.

4. Пари и парични еквиваленти

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства, деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 декември 2023 г.

За целите на съставянето на Годишния финансов отчет парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банковите сметки, в касата на дружеството, както и невъзстановените суми в подотчетни лица /ако има такива/.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС;

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици по сделки с дълготрайни активи се отразяват в „Парични потоци от инвестиционна дейност;.
- лихви по получени инвестиционни кредити се включват като плащания за финансова дейност, а лихвите, свързани с кредити, обслужващи текущата дейност (за оборотни средства) се включват в потоци от основна дейност;

5. Данъци от печалбата

Текущите данъци върху печалбата на дружествата в България са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка в България за 2023 г. е 10% (2022 г.: 10%).

Данъкът върху печалбата за годината представлява текущи и отсрочени данъци.

Текущият данък са очакваните данъчни плащания върху облагаемата печалба за годината, прилагайки данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса.

Отсроченият данък се начислява като се прилага балансовия метод и се отнася за временните разлики между балансовата стойност на активите и пасивите за целите на счетоводното им отчитане и балансовата им стойност за данъчни цели. Временните разлики са разликите между преносната стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа. Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за приспадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати. Размерът на отсроченият данък за текущия период се определя като се прилагат данъчните ставки в сила към датата на изготвяне на баланса. Върху него рефлектират и промените в данъчните ставки за отделните отчетни периоди. Размерът на отсрочения данък, начислен за следващи отчетни периоди, е основан на очаквания начин на реализация на активите или уреждане на пасивите, като се прилагат данъчните ставки, които се очаква да бъдат в сила след датата на баланса.

Актив по отсрочени данъци се признава до степента, до която е вероятно да има бъдеща облагаема печалба, срещу която да могат да се използват намаляемите временни разлики.

Активи и пасиви по отсрочени данъци се компенсират, когато се отнасят до данъци върху печалбата, дължими на едни и същи данъчни власти и Дружеството възнамерява да уреди текущите данъчни пасиви и активи в нетен размер.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Съгласно действащото за 2022 и 2023 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10 %. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2023 година е използвана данъчна ставка 10 %, която се надяваме да бъде приложима за 2024 година.

6. Доходи на персонала

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

Размерите на осигурителните вноски се утвърждават конкретно със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съотношение, което се променя ежегодно и е определено в чл.6, ал.3 от Кодекса за социално осигуряване (КСО).

	2023 година			2022 година		
	за сметка на осиг. лице (%)	за сметка на работодателя (%)	общо вноска (%)	за сметка на осиг. лице (%)	за сметка на работодателя (%)	общо вноска (%)
Вноски за ДОО за работници и служители III-та категория труд, родени преди 01.01.1960 год.	10,58	13,72	24,30	10,58	13,72	24,30
Вноски за ДОО за работници и служители III-та категория труд, родени след 01.01.1960 год.	8,38	10,92	19,30	8,38	10,92	19,3
Вноски за ДЗПО работници и служители III-та категория труд, родени след 01.01.1960 год.	2,2	2,8	5	2,2	2,8	5
Вноски за ЗО	3,2	4,8	8	3,2	4,8	8
Вноски за ТЗПБ		1,1	1,1		1,1	1,1

Съгласно разпоредбите на Кодекса на Труда, работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор обезщетения за:

- неспазено предизвестие – размера на месечното брутно трудово възнаграждение;

- поради закриване на предприятието или на част от него, съкращаване в щата, намаляване на обема на работа и спиране на работа за повече от 30 дни – размера на месечното брутно трудово възнаграждение;
- за неизползван платен годишен отпуск - за съответните дни неползван, но дължим платен годишен отпуск.

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

Краткосрочните доходи на служителите под формата на възнаграждения, бонуси, социални доплащания и придобивки се признават като разход в отчета за приходите и разходите в периода, в който е положен труда за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удръжки) в размер на недисконтираната им сума. 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, с които те са свързани.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсируеми отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми. На база извършената оценка се определя и нуждата от отразяване на временна разлика.

Дружеството не управлява задължителни или доброволни пенсионни фондове. Изплащането на пенсии остава задължение на Националния Осигурителен Институт. Разходите за пенсионно осигуряване се признават в Отчета за периода, за който се отнасят.

Дружеството не е начислило провизии за обезщетения на служителите при евентуално прекратяване на трудовото правоотношение поради пенсиониране, поради преценка на ръководството, че към този момент размера на евентуалния разход няма да бъде съществен спрямо данните от финансовия отчет.

7. Финансирания

Всички заеми и други предоставени финансови ресурси се отчитат първоначално по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на предоставеното по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и предоставени ресурси. След първоначалното признаване, всички предоставени ресурси, последващо са оценени по амортизируема стойност, определена чрез прилагане на метода на ефективната лихва. Амортизируемата стойност е изчислена като са взети предвид всички видове такси, комисионни и други суми, асоциирани с тези заеми. Печалбите и загубите се признават в годишния отчет като финансови приходи (лихви) или разходи през периода на амортизация, или когато вземанията се погасят, отпишат или редуцират.

Предоставените финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да събере вземането си в срок над 12 месеца от края на отчетния период.

7.1. Правителствени финансирания

Правителственото финансиране представлява различни форми на предоставяне на безвъзмездни средства от държавата и / или междуправителствени споразумения и организации.

Правителствените финансирания /вкл. По реда на използване на Европейски фондове и програми/ се признават първоначално като отсрочен доход, когато е налице разумна сигурност, че финансирането ще бъде получено от Дружеството, и че последното е спазило и спазва условията по дарението.

Правителственото финансиране, свързано с компенсиране на направените разходи, се признава на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Правителствено финансиране, свързано с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признава на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно пропорционално на размера на признатата в разходите амортизация.

8. Търговски и други задължения

Търговските и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури (цена на придобиване) или стойността на начислените приходи, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените материали,стоки и услуги.

9. Приходи

Приходите в дружеството се признават на база принципа за начисляването, независимо от паричните постъпления и до степента, до която и по начина, по който стопанските изгоди се придобиват от дружеството и респ. стопанските рискове се носят, както и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, нетно от косвени данъци /данък добавена стойност/ и намалено със сумата на всички предоставени отстъпки и бонуси.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима

докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, вида и специфичните условия на всяка транзакция.

9.1 Приходи от продажба на материални запаси

Приходите, генерирани в дружеството са основно от продажба на материални запаси /. При тези продажби контролът върху стоката се прехвърля към клиента в точно определен времеви момент, което обичайно е при предаването на материалния запас на уговореното място и клиентът може да се разпорежда с нея като управлява употребата и получава по същество всички останали ползи.

9.2 Приходи от продажба на услуги

Приход от продажба на услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на годишния отчет, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно. Етапът на завършеност на сделката се определя, чрез проверка на извършената работа.

9.3 Други приходи

9.3.1. Печалбата от продажбата на имоти, машини, съоръжения и оборудване и нематериални активи се представя като други приходи.

9.3.2. Правителсвени дарения - помощ от правителството под формата на прехвърляне на ресурси към дружеството в замяна на минали или бъдещо съответствие с определени условия по отношение на оперативните дейности на Дружеството.

Правителствените дарения не се признават докато няма разумна гаранция,че:

- Дружеството ще отговаря на условията, свързани с тях;
- Даренията ще бъдат получени.

Дружеството признава правителствените дарения като приход през периодите, необходими за тяхната съпоставка със свързаните разходи, които са предназначени да компенсират.

Правителствените дарения свързани с амортизируеми активи, се признават като приходи в продължение на полезния срок на годност на актива, през който се начислява амортизация. Правителствените дарения, свързани с покриване на разходи, се признават във финансовия отчет при отчитане на съответния разход.

9.3.3. Като други приходи в годишния отчет са представени и други специфични постъпления в дружеството подробно описани в раздел „Бележки“.

9.4 Финансови приходи

Финансовите приходи се вклчват в отчета, когато възникнат и се състоят от приходи от лихви по предоставени заеми, валутни операции , получени дивиденти и други фин.приходи.

Финансовите приходи се представят отделно във финансовия отчет.

Приходите са признати, както следва:

- продажба на стоки и материали, и продажби на дълготрайни материални активи – с възникване на вземането при фактуриране;
- при предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки 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 за приключването й;
- наеми и лихви – на пропорционално времева база ;
- излишъци на активи – при установяване;
- дивиденти и неустойки – при установяване правото на получаване.

10. Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост, и до степента, до която това не би довело за признаване на активи/пасиви, които не отговарят на определенията за такива.

10.1 Разходи за дейността

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи. Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най – общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

10.2 Разходи за бъдещи периоди

Разходите за бъдещи периоди са отложени за признаване като текущ разход за периода, през който съответните договори се отнасят или се изпълняват.
В текущия период се отчитат директно по с – ка 613 – *„Разходи за бъдещи периоди“* и се съставя погасителен план, съгласно който ще се включват във финансовия резултат като разходи по икономически елементи.

10.3 Финансови разходи

Финансовите разходи се представят отделно в отчета и се състоят от разходи за лихви към бюджета и банкови такси.

11. Свързани лица и инвестиции в дъщерни предприятия

За целта на изготвянето на настоящия финансов отчет съдружниците включително и дружествата, контролирани от тях, се смятат и се третират като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност е възможно да се

осъществяват сделки със свързани лица. Предприятието спазва изискванията на СС 24 при определяне и оповестяване на свързаните лица.

Прилаганите цени и условия по сделките със свързани лица не се различават от тези с другите контрагенти.

12. Коригиращи събития

По време на съставянето на годишния финансов отчет няма настъпили коригиращи събития или други значителни некоригиращи събития .

13. Коригиране на грешки и промяна на счетоводната политика

Допуснатите грешки през минали отчетни периоди и открити през текущия се коригират през текущия период.

Промяната в счетоводната политика на предприятието с обратна сила се отчита при прилагане на **алтернативния подход**, съгласно т.8.4.2 от СС 8.

14. Други оповестявания

През 2023 г.“Общинско дружество Челопеч“ ЕООД не е разпределяло авансово дивидент.

Дружеството е с капитал 50 000 лв. разпределени в 5 000 броя дяла с номинал 10 лв. всеки един от тях.

Дружеството не е задължено да съставя консолидиран финансов отчет и няма дялове към 31.12.2023 година в дъщерни и асоциирани предприятия.

През 2023 Дружеството придобива 100% от акциите,представляващи 100 % от капитала на Проектното дружество-фирма: „АМ Челопеч“ ЕАД.

През 06.2023 година е извършено преобразуване по Търговския закон- вливане на „АМ Челопеч“ ЕАД в „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД,като основния капитал на „Общинско дружество Челопеч“ ЕООД се запазва. Същото е вписано по партидата на дружеството на 26.06.2023 с Удостоверение на АВ.

„Общинско дружество Челопеч“ ЕООД

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ КЪМ 31 ДЕКЕМВРИ 2023 ГОДИНА

(представляват неразделна част от финансовия отчет)

1.Дълготрайни нематериални активи

2.Дълготрайни материални активи

3.Стоково-материални запаси

4.Вземания

5.Пари и парични еквиваленти

6.Капитал и резерви

7.Данъци от печалбата

8.Доходи на персонала

9.Търговски и други задължения

10.Приходи

11.Разходи

12.Свързани лица

13.Действащо предприятие

14.Условни задължения и ангажименти

1. ДНМА

НДА	консеции, програмни продукти *(хил. лв.)*	други нематериални активи *(хил. лв.)*	общо нематериални активи *(хил. лв.)*
Отчетна стойност			
Салдо на 31 декември 2021 г.	**0**	**0**	**0**
Придобити/продадени	0	0	0
Салдо на 31 декември 2022 г.	**0**	**0**	**0**
Придобити/продадени	63	0	0
Салдо на 31 декември 2023 г.	**63**	**0**	**63**
Амортизация за периода			
Салдо на 31 декември 2021 г.	**0**	**0**	**0**
Амортизация за периода	0	0	0
Салдо на 31 декември 2022 г.	**0**	**0**	**0**
Амортизация за периода	0	0	0
Салдо на 31 декември 2023 г.	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност на 31 декември 2021 г.	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност на 31 декември 2022 г.	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност на 31 декември 2023 г.	**63**	**0**	**63**

2. ДМА

ДМА	Земя и сгради	Машини и оборудване	Транспортни средства	Други ДМА и аванси	Общо ДМА
	(хил. лв)	*(хил. лв)*	*(хил. лв)*	*(хил. лв)*	*(хил. лв)*
Отчетна стойност					
Салдо на 31 декември 2021 г.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Придобити/продадени	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2022 г.	**0**	**8**	**67**	**15**	**90**
Придобити/продадени	1 619	100	507	1 159	3 385
Салдо на 31 декември 2023 г.	**1 619**	**108**	**574**	**1 174**	**3 475**
Амортизация за периода					
Салдо на 31 декември 2021 г.	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Амортизация за периода	0	0	0	0	0
Салдо на 31 декември 2022 г.	**0**	**1**	**5**	**3**	**9**
Амортизация за периода	16	10	40	62	128
Салдо на 31 декември 2023 г.	**16**	**11**	**45**	**65**	**137**
Балансова стойност към 31 декември 2021 година	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Балансова стойност към 31 декември 2022 година	**0**	**7**	**62**	**12**	**81**
Балансова стойност към 31 декември 2023 година	**1603**	**97**	**529**	**1109**	**3338**

Няма заложени като обезпечение дълготрайни активи на предприятието.

Дружеството не разполага с дългосрочните финансови активи.

3. СТОКОВО – МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

Материални запаси	31 декември 2023 година	31 декември 2022 година
		хил.лева
Суровини и материали	447	5
Общо:	**447**	**5**

4. ВЗЕМАНИЯ

4.1. Вземанията на предприятието представляват:

Вземания	31 декември 2023 година /хил.лв/	31 декември 2022 година /хил.лв/
Вземания от клиенти и доставчици по аванси	68	126
Вземания от свързани лица	0	462
Други вземания	27	2839
Общо вземания	**95**	**3427**

5. ПАРИ И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ

Дружеството изготвя Отчет за паричния поток съгласно СС 7 като прилага прекия метод на съставяне на паричния поток. За целите на отчета за паричния поток, паричните средства и паричните еквиваленти включват пари в брой, по банкови сметки.

За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства.

Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 31 Декември 2023 година.

Наличните към 31.12.2023 г. парични средства са по сметки на дружеството и в касата на дружеството като налични парични средства в брой .

Паричните средства са разпределени, както следва:

Парични средства	31 декември 2023 година /хил.лв/	31 декември 2022 година /хил.лв/
Парични средства по банкови сметки в лева и във валута	182	1 423
Общо парични средства	**182**	**1 423**

6. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

6.1. Основен капитал

Основния капитал е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация в размер на 50 хил.лева.

Към 31 декември 2023 г. регистрираният капитал на Дружеството се състои 5000 броя дялове с номинална стойност в размер на 10 лева за дял. Всички дялове са с право на получаване на дивидент и ликвидационен дял. През годината основния капитал не е увеличаван с нови парични вноски.

6.2. Резерви

Дружеството не формира резерви през 2023 г.

6.3. Печалба от минали години

Загубата на Дружеството през 2022 година – годината на създаване е отразена като загуби от минали години.

6.4. Текуща печалба

Счетоводният резултат за периода е загуба в размер на 928 хил. лева / 2022: 43 хил. лева, формирана основно от постоянни разходи за заплати и осигуровки, разходите за работно облекло и други.

6.5. Собствен капитал

Разпределението на печалбата се извършва по решение на Едноличния собственик на капитала.

Структурата на осбствения капитал е както следва:

Собствен капитал	31 декември 2023 година /хил.лв/	31 декември 2022 година /хил.лв/
Основен капитал	50	50
Други резерви	0	0
Неразпределена печалба	-43	0
Текуща печалба/загуба за периода	-928	-43
Общо собствен капитал	**-921**	**7**

7. ДАНЪЦИ ОТ ПЕЧАЛБАТА

7.1. Дружеството не дължи корпоративен данък, тъй като преобразувания данъчен резултат е загуба.

8. ДОХОДИ НА ПЕРСОНАЛА

8.1. Средносписъчен брой на персонала:

Категория персонал	Средносписъчен състав/брой/	
	2023	2022
Работници и служители	33	16
ОБЩО:	**33**	**16**

8.2. Краткосрочни доходи на персонала

8.2.1. Сума, отразена като разходи за персонала:

Разходи за заплати	*31 декември 2023 година (хил. лв.)*	*31 декември 2022 година (хил. лв.)*
Разходи за възнаграждения	860	154
Разходи за социални осигуровки	170	34
Разходи за неизползван отпуск	0	42
Общо	**1 030**	**230**

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Задължения	31 декември 2023 година /хил.лв/	31 декември 2022 година /хил.лв/
Задължения към финансови предприятия	163	0
Задължения лизинг	58	0
Текущи търговски задължения към доставчици и клиенти по аванси	106	64
Задължения към персонала	80	70
Задължения към осигурителни институции	35	15
Данъчни задължения	2	3
Задължения по заеми и ДПВ свързани лица	4 663	4 663
Други задължения	6	133
Общо текущи задължения:	**5 113**	**4 948**

10. ПРИХОДИ

Приходите се признават, когато е вероятно дружеството да има икономическа изгода, свързана със сделката и сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена. Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащо на получаване плащане или възмездяване. Приходите за всяка сделка се признават едновременно с извършените за нея разходи, в изпълнение на принципа на съпоставимост на приходите и разходите. Разходите за дейността се начисляват при тяхното възникване, независимо от паричните плащания, при спазване принципа на съпоставимост между приходите и разходите, т.е. разходите за всяка сделка се признават едновременно и пропорционално на приходите от нея.

10.1. Нефинансови приходи.

Основната част от приходите от обичайна дейност на дружеството са формирани от продажба на продукция и услуги-СМР. Структурата на приходите е както следва:

Приходи	*31 декември 2023 година (хил. лв.)*		*31 декември 2022 година (хил. лв.)*
Приходи от продажба на продукция	*760*		*0*
Приходи от продажба на стоки	*32*		*0*
Приходи от продажба на услуги	285		868
Увеличение на запасите и незавършено производство	41		15
Други приходи	298		0
Общо:	**1 416**		**883**



10.2. Финансови приходи.

Дружеството отчита следните финансови приходи:

Финансови приходи	*31 декември 2023 година (хил. лв.)*		*31 декември 2022 година (хил. лв.)*
Приходи от операции с финансови активи и инструменти	3		0
Общо:	**3**		**0**

11. РАЗХОДИ

11.1. Разходи за материали и външни услуги:

Разходи за материали и външни услуги	*31 декември 2023 година*	*31 декември 2022 година*
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
основни и спомагателни материали производство	490	536
резервни части и консумативи	54	9
гориво	36	15
работно облекло	19	5
вода	2	2
други материали	198	
юридически услуги	70	5
абонамент ЗБУТ	9	1
застраховки	1	2
консултантски	18	0
куриерска услуга	3	1
наем	10	7
реклама	7	0
телефон,интернет и TV	9	0
счетоводни услуги и одит	29	6
други външни услуги	199	100
Общо:	**1154**	**689**

11.2. Разходи за амортизации

Начислени амортизации	31 декември 2023 година	31 декември 2022 година
	(хил. лв.)	(хил. лв.)
Земи и сгради	16	0
Транспортни средства	40	5
Машини и оборудване	10	1
Съоръжения и други ДМА	62	3
Нематериални активи	0	0
Общо разходи за амортизации	**128**	**9**

11.3. Други разходи

Други разходи	*31 декември 2023 година*	*31 декември 2022 година*
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Балансова стойност на продадените активи	5	0
Други разходи	15	1
Общо	**20**	**1**

11.4. Финансови разходи

Финансови разходи	*31 декември 2023 година*	*31 декември 2022 година*
	(хил. лв.)	*(хил. лв.)*
Банкови такси и комисионни	11	1
Общо	**11**	**1**

11.5. Отсрочени данъци

За 2023 година във връзка с обезщетенията по неизползван отпуск за 2022 година е отразено обратното проявление на отсрочен данък в размер на 4 хил.лева/2021:4.

12. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

За целта на изготвяне на настоящия финансов отчет, съдружниците и членовете на управителните органи се определят като свързани лица. В рамките на нормалната стопанска дейност се осъществяват сделки със свързани лица. По извършените през годината сделки няма необичайни условия и отклонения от обичайните за дейността.
През 2023 година дружеството е осъществявало сделки със свързани лица, данните за които са представени по-долу:

сделка и разчети свързани лица в хил.лева	**свързано лице**	**31 декември 2023 година**	**31 декември 2022 година**
Приходи от услуги	Община Челопеч	88	777
Вземания по приети през 2022 г СМР	Община Челопеч	0	446
Вземания по гаранции	Община Челопеч	13	16
Задължения по предоставени заеми и ДПВ	Община Челопеч	4663	4663
Изплатени възнаграждения по ДУК	Управител	87	24
Задължения по служебни аванси	Управител	6	9

Условията, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени за подобен вид сделки.

13. ДЕЙСТВАЩО ПРЕДПРИЯТИЕ

През 2023 г. Дружеството формира загуба в резултат основно на отразени обезщетения за неизползан отпуск, които са данъчни цели не са признат разход. Ръководството е анализирало внимателно резултатите за периода и счита, че дружеството е в състояние на продължи да упражнява дейността си. През текущата година не са настъпили събития, пораждащи съмнение дали дружеството може да продължи дейността си като действащо предприятие.

14. УСЛОВНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ И АНГАЖИМЕНТИ

Не са налични условни задължения и ангажименти.

Съставител: _____
/ Таня Милева/

Tanya Georgieva Mileva
Digitally signed by Tanya Georgieva Mileva
Date: 2024.09.18 09:16:52 +03'00'

Управител: _____
/ Константин Медаров/

KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Digitally signed by KONSTANTIN TODOROV MEDAROV
Date: 2024.09.18 09:12:18 +03'00'

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО

ОБЩИНА ЧЕЛОПЕЧ

ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА НА

"ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД

Копие: РЪКОВОДСТВОТО НА

"ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ" ЕООД

с. Челопеч

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на **„ОБЩИНСКО ДРУЖЕСТВО ЧЕЛОПЕЧ“ ЕООД** („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2023 г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

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

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

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

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

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

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

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

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

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

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, и на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените

констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него" по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора" на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт - счетоводители (ИДЕС)". Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

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

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

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100 (н), ал. 7, т. 2 от Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Дата:18.09.2024 г. *Валентина Пенева– регистриран одитор*

гр. София *Подпис:* Valentina Tsvetkova Peneva

Digitally signed by Valentina Tsvetkova Peneva
Date: 2024.09.18 09:35:15 +03'00'

София, ул. „Българска морава"№97,
ет.3, ап,9, тел:+359878839498