AUDITON
За Вашата увереност

гр. София ул. "Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 580
E-mail: contact@auditon.eu

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Едноличния собственик на капитала на
„Синева" ЕООД
гр. Силистра

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на „Синева" 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 пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи съществена информация за счетоводните политики.

По наше мнение, с изключение на възможния ефект от въпросите, описани в раздела от нашия доклад *„База за изразяване на квалифицирано 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 квалифицирано мнение

В баланса на дружеството към 31.12.2023 г. са представени и оповестени Дълготрайни материални активи с обща балансова стойност 515 хил. лв. При извършване на одиторски процедури се установи несъответствие в отчетните стойности, натрупаните амортизации и балансовите стойности на част от дълготрайните материални активи между счетоводните регистри и счетоводния амортизационен план, както и Дълготрайни материални активи с отрицателна балансова стойност. Към датата на настоящия отчет не е извършен преглед от ръководството за обезценка на дълготрайните материални активи. Ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства и съответно не бяхме в състояние да потвърдим с достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, съществуването и оценката на дълготрайните материални активи. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин дълготрайни материални активи върху нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за годината, завършваща на тази дата.

В баланса на дружеството към 31.12.2023 г. са представени и оповестени Суровини и материали в размер на 61 хил. лева. Към датата на настоящия отчет ръководството на дружеството не е извършило оценка на нетната реализуема стойност на материалните запаси. Ние не можахме да получим достатъчни и уместни одиторски доказателства и съответно не бяхме в състояние да потвърдим с достатъчна степен на сигурност, включително чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури, оценката на материалните запаси. По тази причина ние не сме в състояние да определим дали има и какви са ефектите от представените по този начин материални запаси върху

гр. София, ул. "Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023 г. и за годината, завършваща на тази дата.

В отчета за приходи и разходи за периода, завършващ на 31.12.2023 г., са представени счетоводна печалба за 2023 г. в размер на 66 хил. лв. и за 2022 г. в размер на 271 хил. лв., разходи за данък печалба за 2023 г. в размер на 7 хил. лв и за 2022 г. в размер на 27 хил. лв., и печалба след данъци в размер на 59 хил. лв. за 2023 г. и съответно 244 хил. лв. за 2022 г. След извършване на одиторски процедури се установи, че за годините, завършващи на 31.12.2023 г. и на 31.12.2022 г., след данъчно преобразуване съгласно разпоредбите на ЗКПО, корпоративен данък не е дължим. Посоченото се отразява в намаление на представената печалба в отчета за приходи и разходи, счетоводния баланс и отчета за собствения капитал към 31.12.2023 г. със 7 хил. лв. и към 31.12.2022 г. с 27 хил.лв., като със същата сума са завишени текущите пасиви. Отражението на горепосоченото в годишния финансов отчет се изразява в намаление на собствения капитал към 31.12.2023 г. с 34 хил. лв.

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, изготвени 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.

гр. София, ул. "Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Законът за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискванията 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. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

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

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

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

Други въпроси

На годишния финансов отчет за 2022 година не е извършван независим финансов одит от регистриран одитор в съответствие с чл. 37 от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, 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

гр. София, ул. "Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

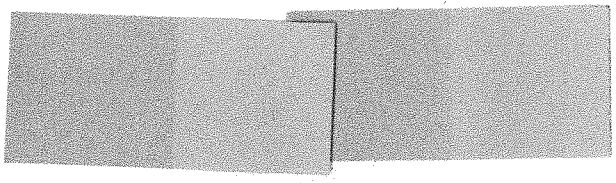
съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

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

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- 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.

16 май 2024 г.



AUDITON
За Вашата увереност

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел.: 0879 222 566; 0879 222 568
E-mail: contact@auditon.eu

Изх. № 268/16.05.24 г.

ДО

РЪКОВОДСТВОТО НА

„СИНЕВА“ ЕООД

гр. Силистра

ИНФОРМАЦИЯ

за установени, по време на извършване на финансовия одит за 2023 г., недостатъци в системата за вътрешен контрол в „СИНЕВА“ ЕООД

„Одитон“ ЕООД с отговорен одитор Катерина Красимирова Шопова, рег.№ 0864, извършва одит на ГФО на „СИНЕВА“ ЕООД за 2023 г. Одитният ангажимент се извършва след Решение на собственика на дружеството за избор на независим одитор, на основание сключен договор и в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС).

Целта на одита е да даде възможност на одитора да изрази мнение върху финансовия отчет, като включва и разглеждане на вътрешния контрол, съществен за изготвяне на финансовия отчет, с цел да се разработят подходящи одиторски процедури, а не изразяване на мнение върху вътрешния контрол. В съответствие с изискванията на МОС 265 *Комуникация на недостатъци във вътрешния контрол с лицата, натоварени с общо управление и с ръководството*, ние считаме за необходимо да обърнем внимание на установени по време на одита, в резултат на наши наблюдения и преглед на документи, недостатъци в системата за вътрешен контрол на „СИНЕВА“ ЕООД, гр. Силистра.

1. По отношение на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС)

„СИНЕВА“ ЕООД попада в обхвата на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор, съгласно който разпоредбите на закона се прилагат *в организациите в публичния сектор* (чл. 2, ал. 1 от ЗФУКПС), а по смисъла на закона *организации в публичния сектор* са търговските дружества с над 50 на сто държавно/общинско участие (чл. 2, ал. 2, т. 8 от ЗФУКПС).

Финансовото управление и контрол в публичния сектор е цялостен процес, интегриран в дейността на организациите и осъществяван от ръководството и служителите им. По смисъла на горецитирания закон е необходимо да се изгради система за финансово управление и контрол (СФУК), включваща политики, процедури и дейности, въведени от ръководството, с цел да се осигури съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори; надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативната информация; икономичност, ефективност и ефикасност на

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

дейностите; опазване на активите и информацията; предотвратяване и разкриване на измами и нередности, както и предприемане на последващи действия.

Установихме слабости на вътрешния контрол по отношение на някои от основните елементи на СФУК, които съгласно закона, са контролна среда, контролни дейности, управление на риска, информация и комуникация и мониторинг.

- ***Система за двоен подпис***

Система за двоен подпис означава всеки документ за поемане на задължение или извършване на разход да се подписват от управител и упълномощено от него лице за втори подпис (обикновено главен счетоводител). Системата е разписана в чл. 41 от утвърдените Вътрешни правила и обхваща отчитане на дълготрайните активи, отчитане на парични средства и материални запаси и отчитане на разчетни взаимоотношения.

Съгласно изискванията на ЗФУКПС и методическите указания към него, давани от министъра на финансите, полагането на два подписа се отнася не само за разплащателните документи (банкови и касови), но и за договорите на дружеството.

Не се установи прилагане на система за двоен подпис при сключване на договори (поемане на задължение). Съставените през 2023 г. документи за банкови плащания са подписвани единствено от управител, т.е. не съдържат необходимите подписи от гл.т. на изискванията на ЗФУКПС.

- ***Управленска отговорност***

В представените ни формално разписани, утвърдени от управителя на дружеството, Вътрешни правила за изграждане и функциониране на Система за финансово управление и контрол в „СИНЕВА" ЕООД, се установи, че в раздел Управленска отговорност същата не е персонифицирана, а се говори от името на дружеството (напр. „Синева" сключва договори..., „Синева" следи постъпленията..., „Синева" изготвя анекси" и т.н.), което противоречи на чл. 7, ал. 1 от ЗФУКПС, съгласно който управленската отговорност се носи от ръководителите на организацията.

- ***Предварителен контрол***

Предварителният контрол е проверка за законосъобразност на документи, свързани с поемане на задължение или извършване на разход, който може да се възложи на различни служители, които да осъществяват определени контролни функции по отношение на конкретни разходи/задължения, без да е необходимо да се назначава отделен служител на длъжност финансов контрольор.

Съгласно чл. 43, ал. 1 от Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК в дружеството, предварителният контрол за законосъобразност се осъществява от ръководителите по звена, а управителят извършва проверка на документите и действията, свързани с поемане на задължение или извършване на разход. Съгласно Указанията за осъществяване на предварителен контрол, дадени от

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

министъра на финансите, предварителният контрол следва да обхваща и съответствието на решенията и действията на ръководителите с изискванията на тези вътрешни правила и процедури, споразумения и договори, сключени в изпълнение и в съответствие на законодателството и следователно не е възможно да се извършва от самите ръководители.

Не се установи документиран осъществен предварителен контрол при поемане на задължения или извършване на разходи или възлагане на подобни функции на служител от дружеството, извън текстовете на посочените Вътрешни правила за СФУК.

➢ ***Етичен кодекс***

Със Заповед № 46 от 23.12.2019 г. е приет Етичен кодекс на служителите на „СИНЕВА" ЕООД, чиято цел е „да насърчават и развиват идеала за служба на обществото". Изготвени са декларации за работници и служители, за спазване на Етичния кодекс, запазване на репутацията и престижа на професията, уважение на основни права и свободи, ръководене от морално-етични принципи и т.н., които предвид образователната степен на преобладаващата част от персонала в дружеството не биха могли да изпълнят функциите си да дадат насоки за поведението на по-голямата част от работниците.

2. *По отношение на управлението и отчитането на дълготрайните активите*

В дружеството за водене на счетоводната отчетност се използва счетоводен софтуер Бизнес навигатор, включващ модул Дълготрайни активи. След преглед на справки от счетоводния софтуер, предоставени от главния счетоводител – извлечение от група 20 за отчитане на отчетната стойност на дълготрайните активи; Счетоводен амортизационен план (САП) и Инвентарна книга се установи несъответствие в отчетните стойности и балансовите стойности по групи активи, както следва:

сметка	наименование	БС Счет	БС САП	Разлика	Отчетна ст-ст счет	Отчетна ст-ст Счет	Разлика
203	Сгради и конструкции	-2,171.11	0.00	-2,171.11	223,160.52	279,503.85	-56,343.33
204	Съоръжения	4,164.50	10,333.90	-6,169.40	45,284.73	45,905.10	-620.37
205	Транспортни средства	304,983.83	405,671.25	-100,687.42	1,042,855.46	1,135,795.29	-92,939.83
206	Офис обзавеждане	1,940.18	2,940.66	-1,000.48	6,461.65	11,749.65	-5,288.00
207	Машини и оборудване	202,700.13	234,938.74	-32,238.61	580,172.65	662,274.18	-82,101.53
208	Компютърна техника	1,286.90	1,049.16	237.74	6,353.81	5,993.31	360.50
		512,904.43	**654,933.71**	**-142,029.28**	**1,904,288.82**	**2,141,221.38**	**-236,932.56**

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

Установените несъответствия се дължат на следните причини:

✓ Активи, които са отписани от счетоводния амортизационен план, но не са отписани от счетоводните сметки;

✓ Активи, които са отписани от счетоводните сметки, но не са отписани от счетоводния амортизационен план;

✓ Увеличение на стойността на активи в счетоводните сметки, без да са увеличени стойностите в счетоводния амортизационен план;

✓ Начислени амортизации в по-голяма стойност от отчетната стойност на актива и отчитане на отрицателна балансова стойност на някои активи (виж. с/ка 203 Сгради и конструкции);

За всички тези активи *не ни бяха представени документи* (протоколи за брак, решения на Общинския съвет в качеството му на едноличен собственик на капитала), доказващи тяхното отписване. Ние не успяхме да получим достатъчни и уместни доказателства, с които да потвърдим балансовата стойност на дълготрайните активи.

Съгласно изискванията на Наредба за условията и реда за упражняване на правата на собственост на община Силистра в търговски дружества, участието в граждански дружества и сключването на договори за съвместна дейност (Наредбата) от август 2022 Общински съвет Силистра, в качеството си на едноличен собственик на капитала на «Синева» ЕООД, има следните правомощия, отнасящи се до разпореждането с дълготрайни активи:

✓ Взема решения за придобиването, разпореждането и/или сключването на лизингови договори за дълготрайни материални активи (само движими вещи) на стойност над 10 000 лв – чл. 13, т.10 от Наредбата;

✓ Дава съгласие за разпоредителни сделки с дълготрайни активи (без тези по т.10) и за отдаване под наем на недвижими имоти на дружеството – чл. 13, т. 17.

В периода 2021 – 2023 година в „Синева" ЕООД са придобити общо 36 бр. Дълготрайни материални активи на обща стойност 635 365,32 лева. От тях 10 актива са на единична стойност на придобиване над 10 000 лева. Предоставено ни е едно решение на общинския съвет, а именно:

- Решение 250 от Протокол № 7/30.04.2020 година, което се разрешава на Синева ЕООД да изтегли кредит в размер на 400 000 лева, с който да се проведе процедура за закупуване на 2 броя сметосъбирачи и 2 броя фадроми. С изтегления кредит дружеството е закупило 1 брой сметосъбирач на стойност 239 700 лева и 2 броя челни товарачи на стойност съответно – 89 100 лева и 70 800 лева.

За останалите придобити от дружеството дълготрайни активи не ни бяха представени решения на Общинския съвет Силистра за разрешаване на придобиването, каквото е изискването на чл. 13, т. 10 от Наредбата и не бяха

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

установени такива решения след преглед на протоколите на Общински съвет Силистра.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, предприятията извършват инвентаризация на активите и пасивите най-малко веднъж годишно с цел достоверното им представяне във финансовите отчети. Установяването на писмен ред за управление на активите, от момента на тяхното придобиване, до момента на отписването им, както и регламентирането на достъпа до активи и информация следва да са част от системата за вътрешен контрол на дружеството.

На 7.12.2023 г. съгласно заповед № 51/15.11.2023 г. е извършена инвентаризация на транпортните средства в дружеството, като са инвентаризирани само активите по счетоводни данни, без да са съобразени наличните активи по счетоводния амортизационен план, воден в дружеството, в следствие на която са предложени 22 бр. транспортни средства за брак. На 20 март 2024 г. екипът на „Одитон" ЕООД извърши проверка на транспортните средства като използва извлечение за наличните активи по счетоводния амортизационен план. Беше изискан и списък на автомобилите със сключена застраховка гражданска отговорност и извършен технически преглед. Направени са следните констатации:

✓ Установени са транспортни средста, които са налични по счетоводни данни, предложени са за брак, но физически не са налични в дружеството (ГАЗ 53А СС3207АС, ГАЗ 53 ТХ1028Н);

✓ Установени са транспортни средства, които не са в движение, видимо не подлежат на ремонт, които не са предложени за брак;

✓ Установени са транспортни средства, придобити през 2022 г., които са в лошо техническо състояние;

✓ Установени са транспортни средства, които нямат валиден технически преглед;

✓ Установени са транспортни средства, за които дружеството е сключило застраховка ГО, но които не са налични в счетоводните справки на дружеството, и не са установени при проверката на място.

3. <u>По отношение на управлението и отчитането на материалните запаси</u>

Материали склад

В дружеството не се установиха вътрешни правила, които да регламентират доставянето, съхранението и разходването на материалните ценности.

Материалните запаси в дружеството се съхраняват в четири склада, намиращи се на адрес: гр. Силистра, ул. П. Бояджиев №99.

За завеждането, разходването и съхранението на материалните запаси в четирите склада отговаря служител на длъжност Управител склад. Основните му отговорности съгласно длъжностна характеристика и установено по време на одита:

✓ Организира и контролира приемането на стоково-материалните ценности в склада;

гр. София, ул. "Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

✓ Оформя документацията при доставка и експедиция на стоково-материалните ценности;
✓ Организира правилното съхранение на стоково-материалните ценности;
✓ Извършва физическото въвеждане на документите в счетоводната програма
✓ Участва в инвентаризацията като част от комисията по инвентаризация.

С възложените отговорности на лицето на длъжност управител склад се констатира несъответствие с Раздел I Разделяне на отговорности от Вътрешните правила за изграждане и функциониране на СФУК в Синева ЕООД, съгласно който следните функции ***следва да бъдат разделени:***

- *Възникване на операции, промени в бази данни и корекции на грешки;*
- *Осчетоводяване на операции;*
- *Отговорност за физическото съхранение на активите и информацията;*
- *Инвентаризация и сравнение на наличните активи и пасиви със счетоводните данни.*

В дружеството всички тези функции са съсредоточени в едно лице.

Не се установи в края на периода да се извършва оценка за нетна реализуема стойност, както се изисква по НСС 2 – Материални запаси, както и да се прави преглед за залежали материали.

Горива

Разходът на горива за 2023 година е 283 хил. лв., през 2022 година – 318 хил. лв.

Доставянето на горива се извършва съгласно договор, сключен с фирма „Вива" ООД през 05.01.2009 година, без проведена *обществена поръчка,* съгласно изискванията на Закона за обществените поръчки.

Относно отчетността на горивата се установи следното:

✓ До края на 2022 година не се установи да е водена отчетност на разходни норми и километропоказатели на отделните превозни средства.
✓ През декември 2023 година е извършена проверка на показанията на километропоказателите на превозните средства, собственост и наети на „Синева" ЕООД, при което е констатирано, че на част от транспортните средства *не работят километропоказателите.*
✓ Част от пътните листове не се коректно попълнени с всички реквизити.

4. <u>По отношение на Закона за обществените поръчки и Правилника за прилагането му</u>

„СИНЕВА" ЕООД е дружество 100 % общинска собственост, с едноличен собственик на капитала Община Силистра и предмет на дейност поддържане на чистотата и сметосъбиране, стопанисване и поддържане на паркове и градини, производство и пласмент на цветя и зеленчуци и други.

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел.: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

Дружеството има създаден профил на Възложител в Централизираната автоматизирана информационна система за възлагане на обществени поръчки, съгласно Закона за обществени поръчки. Не ни беше представена информация за лице, което се занимава с обществени поръчки в дружеството.

Със Заповед № 35 от 08.08.2023 г. на управителя на дружеството е определена комисия за провеждане на процедура за възлагане на обществена поръчка чрез договаряне с предмет "Доставка на нови, неупотребявани челни товарачи", публикувана в електронната платформа ЦАИС.

Възложителят обявява два пъти процедура за възлагане на обществена поръчка по реда на чл. 18, ал. 1, т. 8 в ЗОП и чл. 79, ал. 1, т. 1 предвид факта, че през 2021 г. Възложителят е провел открита процедура с № 01950-2021-0001 в РОП с предмет: „Доставка чрез закупуване на нова, неупотребявана сметосъбираща и сметоизвозваща техника", разделена на обособени позиции: Обособена позиция № с предмет: „Доставка на един брой нов, неупотребяван челен товарач и мини челен товарач", Обособена позиция № 2 с предмет: „Доставка на един брой нов, неупотребяван сметоизвозващ и сметоизвозващ бобърен автомобил". Поради неподаване на оферти процедурата е прекратена. Възложителят открива процедура без предварително обявление, отделно за всеки вид доставка, която е била обособена като обособена позиция в откритата процедура.

Без твърдение за изчерпателност, в реда за организиране и провеждане на обществената поръчка са открити следните слабости и/или несъответствия със законодателството: неясно представителство на проведените преговори с фирмата доставчик (лицата, споменати в протокола не съответстват на подписалите го лица), неприлагане на офертата и ценовото предложение към договора, независимо, че е записано, че са неразделна част от него, неизпращане за публикуване в нормативния срок на обявлението за възложена обществена поръчка. Съставът на комисията, провела обществената поръчка се състои от три лица, заемащи длъжност шофьор в дружеството, от които се изисква да разгледат подадените оферти чрез електронната платформа ЦАИС и да проведат преговори с допуснатия участник).

През 2023 г. други обществени поръчки не са възлагани, независимо от размера на някои групи разходи, попадащи в стойностните прагове в приложното поле на закона, за които е предвиден ред за възлагане.

Не се установи разписан и утвърден ред за възлагане от страна на дружеството.

Разходите за гориво се извършват на база директно сключен договор през 2009 г., който е с изтекъл срок и чието възлагане не съответства на актуалната нормативна уредба.

Неспазването на нормативните изисквания за реда на възлагане може да доведе до санкции в различен размер, които биха имали неблагоприятен ефект върху финансовото състояние на дружеството.

гр. София, ул."Княз Борис I" №99
Тел: 0879 222 566; 0879 222 588
E-mail: contact@auditon.eu

5. По отношение приходи от основна дейност

Съгласно чл. 17 (1) от Наредбата за определяне и администриране на местните такси и цени на услугите в Община Силистра, такса битови отпадъци за нежилищни имоти на предприятията се определя според количеството на битовите отпадъци - чрез сключване на договори с фирми, предоставящи услугата по сметосъбиране и сметоизвозване и/ или депониране;

Договорите се сключват с общинското търговско дружество „Синева" ЕООД и общинското предприятие "Регионално депо за битови отпадъци - Силистра".

При извършване на одиторски процедури в търговското дружество Синева ЕООД се установи, че до края на 2022 година в дружеството не е воден регистър на договорите, от който да се получи достоверна информация за броя на сключените договори и съответните клиенти. В края на 2023 година се завежда отделен регистър на сключените договори по сметоизвозване на ЮЛ. При извършената документална проверка на сключените договори в хронологичен ред не се установи наличност на всички регистрирани договори. Съгласно становище на отговорните лица, причината за това е непредставен от изпълнителя втори екземпляр от предоставения му за подпис договор с дружеството. Не е извършван анализ на изпълнението на договорите, като по някои от тях не са отчетени дейности или е отчетено едно извозване за периода на договора.

Установиха се слабости в документацията на процесите при документиране на дневния график за извозване - приемане на заявките по телефон и устно разпределяне на транспортните средства, водене на записки на ръка, включително с инициали, което възпрепятства проследимостта на този процес.

***

В случай, че ние бихме извършили по-подробни процедури относно вътрешния контрол, биха могли да се идентифицират и повече недостатъци от докладваните или да се установи, че някои от докладваните недостатъци не следва повече да бъдат докладвани.

[redacted]

„СИНЕВА" ЕООД

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

31 декември 2023 г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

Счетоводен баланс към 31 декември 2023 г.
Отчет за приходите и разходите към 31 декември 2023 г.
Отчет за паричните потоци към 31 декември 2023 г.
Отчет за собствения капитал към 31 декември 2023 г.
Приложение към годишен финансов отчет
Доклад за дейността

.

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
"СИНЕВА"ЕООД
31.12.2023г.

Актив | **Пасив**

Раздели, групи, статии	Сума (хиллева) Текуща година	Предходна година	Раздели, групи, статии	Сума (хиллева) Текуща година	Предходна година
а	1	2	а	1	2
Б. Нетекущи (дълготрайни) активи			**А. Собствен капитал**		
II. Дълготрайни материални активи			**I. Записан капитал**	**42**	**42**
1. Земи и сгради, в т.ч.:	-	-	**IV. Резерви**		
- земи			1. Законови резерви	166	166
- сгради			4. Други резерви	327	327
2 .Машини, производствено оборудване и апаратура	203	17	**Общо за група IV:**	**493**	**493**
3. Съоръжения и други	312	143	**V. Натрупана печалба (загуба) от минали години, в т.ч.:**		
4. Предоставени аванси и дълготрайни материални активи в процес на изграждане			- неразпределена печалба	22	
Общо за група II:	**515**	**160**	- непокрита загуба		(224)
IV. Отсрочени данъци			**Общо за група V:**	**22**	**(224)**
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:	**515**	**160**	**VI. Текуща печалба (загуба)**	59	244
В. Текущи (краткотрайни) активи			**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А":**	**616**	**555**
I.Материални запаси			**Б. Провизии и сходни задължения**		
1. Суровини и материали	61	50	3. Други провизии и сходни задължения		
Общо за група I:	**61**	**50**	**ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ Б:**	-	-
II. Вземания			**В. Задължения**		
1. Вземания от клиенти и доставчици, в т.ч.:	580	545	2. Задължения към финансови предприятия, в т.ч.:	287	372
- над 1 година			- до 1 година		
4. Други вземания в т.ч.:	337	223	- над 1 година	287	372
- над 1 година			4. Задължения към доставчици, в т.ч.:	297	196
Общо за група II:	**917**	**768**	- до 1 година	297	196
IV. Парични средства, в т.ч.:	95	432	- над 1 година		
- в брой	5	1	8. Други задължения, в т.ч.:	388	287
- безсрочни сметки (депозити)	90	431	- до 1 година	388	287
Общо за група IV:	**95**	**432**	- над 1 година		
			Задължения към персонала, в т.ч.:	162	143
ЩО ЗА РАЗДЕЛ В:	**1 073**	**1 250**	- до 1 година	162	143
			- над 1 година	-	-
			Осигурителни задължения, в т.ч.:	66	85
			- до 1 година	66	85
			- над 1 година	-	-
			Данъчни задължения	-	-
			- до 1 година		
			- над 1 година		
			ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ В, в т.ч.:	**972**	**855**
			- до 1 година	685	483
			- над 1 година	287	372
Г. Разходи за бъдещи периоди			**Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди, в т.ч.:**	-	-
			- финансирания		
СУМА НА АКТИВА	**1 588**	**1 410**	**СУМА НА ПАСИВА**	**1 588**	**1 410**

Дата на съставяне:
гр. Силистра, 15 април 2024г.

Съставите

Ръководител:

клад 16.05.2024 г.:

О Т Ч Е Т
ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ
"СИНЕВА"ЕООД
31.12.2023г.

Наименование на разходите	Сума хил.лв	
	текуща година	предходна година
1	2	3
А. РАЗХОДИ		
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги в т.ч.:	883	926
а) суровини и материали	512	615
б) външни услуги	371	311
3. Разходи за персонала, в т.ч.:	2 469	1 855
а) разходи за възнаграждения	2 082	1 552
б) разходи за осигуровки, в т.ч.:	387	303
- осигуровки свързани с пенсии		
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:	126	64
а) разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи,	126	64
- разходи за амортизация	126	64
5. Други разходи	49	46
Общо разходи за оперативната дейност (1+2+3+4+5)	3 527	2 891
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:	18	10
Общо финансови разходи (6+7)	18	10
Общо разходи за обичайната дейност	3 545	2 901
8. Печалба от обичайната дейност	66	271
Общо разходи	3 545	2 901
9. Счетоводна печалба (общо приходи – общо разходи)	66	271
10. Разходи за данъци от печалбата	7	27
11. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък		
12. Печалба (9-10-11)	59	244
Всичко (общо разходи + 10 + 11 + 12)	3 611	3 172

Наименование на приходите	Сума хил.лв.	
	текуща година	предходна година
1	2	3
Б. ПРИХОДИ		
1. Нетни приходи от продажби в т.ч.:	3 596	3 143
в) услуги	3 596	3 143
4. Други приходи, в т.ч.:	15	29
- приходи от финасирания		
Общо приходи от оперативната дейност (1+2+3+4)	3 611	3 172
Общо приходи от обичайната дейност	3 611	3 172
8. Загуба от обичайната дейност	-	-
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7)	3 611	3 172
9. Счетоводна загуба (общо приходи – общо разходи)	-	-
10. Загуба (ред 9 + ред 10 и 11 от раздел А)	-	-
Всичко (Общо приходи + 10)	3 611	3 172

Дата на съставяне:
гр. Силистра, 15 април 2024г.

Съставител: [redacted]

Ръ [redacted]

Заверил съгласно одиторски доклад 16.05.2024 г.:

[redacted]

ОТЧЕТ
за паричните потоци
"СИНЕВА"ЕООД
31.12.2023г.

	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**						
1	Парични потоци, свързани с търговски контрагенти	3 561	1 395	2 166	3 195	1 214	1 981
2	Парични потоци, свързани с трудови възнаграждения		2 106	(2 106)		1 674	(1 674)
3	Платени и възстановени данъци върху печалбата		3	(3)		3	(3)
4	Други парични потоци от основна дейност	23		23		183	(183)
	Всичко парични потоци от основна дейност (А)	**3 584**	**3 504**	**80**	**3 195**	**3 074**	**121**
Б.	**Парични потоци от инвестиционна дейност**						
1	Парични потоци, свързани с дълготрайни активи		400	(400)		108	(108)
	Всичко парични потоци от инвестиционна дейност (Б)	-	**400**	**(400)**	-	**108**	**(108)**
В.	**Парични потоци от финансова дейност**			-			-
1	Плащания на задължения по лизингови договори			-			-
2	Други парични потоци от финансова дейност		17	(17)	400	28	372
	Всичко парични потоци от финансова дейност (В)	-	**17**	**(17)**	**400**	**28**	**372**
Г.	**Изменение на паричните средства през периода (А+Б+В)**	**3 584**	**3 921**	**(337)**	**3 595**	**3 210**	**385**
Д.	**Парични средства в началото на периода**			**432**			**47**
Е.	**Парични средства в края на периода**			**95**			**432**

Дата:
гр. Силистра, 15 април 2024г.

С
К

Ръков

Заверил съгласно одиторски доклад 16.05.2024 г.:

Катерина Шопова № 0864

ОТЧЕТ
за собствения капитал
"СИНЕВА"ЕООД
31.12.2023г.

(Хил.лв)

Показатели	Записан капитал	Премии от емисии	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	5	6	7	8	9	10	11
1. Салдо в началото на отчетния период	**42**		**166**				**327**	**-**	**(224)**	**244**	**555**
2. Промени в счетоводната политика											-
3. Грешки											-
4.Салдо след промени в счетоводната политика и грешки	**42**	**-**	**166**	**-**	**-**	**-**	**327**	**-**	**(224)**	**244**	**555**
5. Финансов резултат от текущия период										59	**59**
6. Разпределние на печалба в т.ч.:								22	224	(244)	**2**
- за дивиденти											-
7. Салдо към края на отчетния период	**42**	**-**	**166**	**-**	**-**	**-**	**327**	**22**	**-**	**59**	**616**
8. Промени от преводи на годишни финансови отчети на предприятия в чужбина											-
9. Собствен капитал към края на отчетния период	**42**	**-**	**166**	**-**	**-**	**-**	**327**	**22**	**-**	**59**	**616**

Дата на съставяне:
гр. Силистра, 15 април 2024г.

Съставител:Се
Катя Димитро

Ръководит

Заверил съгласно одиторски доклад 16.05.2024 г.:

Катерина Шопова № 0864

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
към 31 ДЕКЕМВРИ 2023

1. Учредяване и регистрация. Правен статут и законова рамка.

„СИНЕВА" ЕООД (дружеството) е регистрирано в Силистренски съд по фирмено дело № 1338 от 16.09.1993 г. със седалище гр. Силистра. Дружеството е с предмет на дейност: Събиране и извозване на битови и строителни отпадъци до депа или други инсталации и съоръжения за обезвреждането им, метене, поддържане на паркове и градини, почистване на улични платна и други територии за обществено ползване, включително зимно и лятно улично почистване със собствена и наета механизация, собствено производство на цветя и друг посадъчен материал.

Капиталът е в размер на 42 000,00 / четиридесет и две хиляди лева/ лева, разпределен в 420 /четиристотин и двадесет/ дяла по 100 /сто/ лева всеки един и са собственост на община Силистра.
100 % общинска собственост.
Форма на управление: Представлявано от управител, назначен от Общински съвет – гр.Силистра.

Настоящият финансов отчет е одобрен от ръководството на дружеството на 15 април 2024 година.

2. База за изготвяне на финансовия отчет и счетоводни принципи.

2.1. База за изготвяне на годишния финансов отчет
Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Националните счетоводни стандарти, приети за прилагане в България.

2.2. Счетоводни принципи

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с основните счетоводни предположения за текущо начисляване и за действащо предприятие. Оценката на активите и пасивите и измерването на приходите и разходите е осъществено при спазване на принципа на историческата цена. Този принцип е модифициран в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви до тяхната справедлива стойност към 31 декември на текущата или на предходната година, както това е посочено на съответните места по-нататък.

2.3. Функционална валута и валута на представяне на финансовите отчети

Функционална валута е валутата на основната икономическа среда, в която едно търговско дружество функционира и в която главно се генерират и изразходват паричните средства. Тя отразява основните сделки, събития и условия, значими за него.

Дружеството води счетоводство и съставя финансовите си отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Валутата на представяне в настоящия финансов отчет също е българският лев. Ако на съответното място не е посочено друго, финансовият отчет е изготвен и представен в хиляди лева.

2.4. Чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката.

Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в отчета печалбата или загубата и другия всеобхватен доход за съответния период. Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2023г. и 2022 години са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ.

2.5. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовите отчети, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи.

Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовите отчети. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

2.6. Сравнителни данни

Съгласно счетоводното законодателство, финансовата година приключва към 31 декември и предприятията са длъжни да представят годишни финансови отчети към същата дата, заедно със сравнителни данни към тази дата за предходната година. При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, отчета за приходи и разходи и отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2023 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2022 година.

2.7. Управление на финансовите рискове

Фактори на финансовите рискове

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове.

Пазарният риск е рискът, че справедливата стойност или бъдещите парични потоци на финансовия инструмент ще варират поради промените в пазарните цени. Пазарният риск включва валутен риск, лихвен риск и ценови риск.

Кредитният риск е рискът, че едната страна по финансовия инструмент ще причини финансова загуба на другата, в случай че не изпълни договореното задължение.

Ликвидният риск е рискът, че дружеството би могло да има затруднения при посрещане на задълженията си по финансовите пасиви.

От страна на ръководството на дружеството финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, цената на привлечените заеми и да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

2.7.1. Валутен риск

Основните сделки, осъществявани от дружеството са деноминирани в български лева и в евро. Българският лев е привързан към еврото, поради което дружеството не е изложено на съществени валутни рискове при осъществяване на сделки в евро. По тази причина, дружеството не използва специални финансови инструменти за хеджиране на този риск.

2.7.2. Лихвен риск

Лихвеният риск представлява риска от колебание в размера на задълженията по заемите на дружеството, дължащо се на изменението на пазарните лихвени проценти.

2.7.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби. Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения.

Съгласно приложимата нормативна база дружеството има задължение да осигури снабдяването с вода и в случаи на невъзможност за плащане от страна на неговите клиенти, следователно е налице съсредоточаване на значителен кредитен риск.

Политиката на дружеството в тази област е свързана с разработване на различни продукти, свързани с подобряване събираемостта на вземанията, както и предприемане на действия за завеждане на съдебни дела срещу некоректни клиенти.

2.7.4. Ликвиден риск

Ръководството на дружеството поддържа достатъчно свободни парични наличности с цел осигуряване на постоянна ликвидност и погасяване на задълженията на дружеството в договорените с доставчиците и другите му кредитори срокове.

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет

3.1. Нематериални активи

Нематериалните активи са отчетени по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуалната загуба от обезценка.
Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на нематериални активи, когато тези разходи превишават 700 лева.
Нематериални активи, получени чрез правителствени дарения, се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.2. Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки. Дружеството е приело счетоводна политика да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лева.

Последващи разходи, включително извършени за замяна на компонент от актива, се капитализират в стойността на актива, само ако отговарят на критериите за признаване на нетекущ актив. Балансовата стойност на заменените компоненти се отписва от стойността на актива в съответствие с изискванията на СС 16 *Дълготрайни материални активи*. Всички други последващи разходи се признават текущо в отчета за приходите и разходите в периода, през който са направени.

Получените ДМА чрез правителствени дарения се оценяват по справедлива стойност към датата на придобиването им.

3.3. Амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи

Амортизациите на дълготрайните материални и нематериалните активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизационните норми са определени от ръководството, което се е съобразило с максимално допустимите данъчно признати норми, определени в България съгласно Закон за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО).

Амортизации не се начисляват на земите, на напълно амортизираните активи и такива, които са в процес на придобиване.

По групи активи са прилагани следните норми, изразени в години полезен живот:

Група активи	2023	2022
Сгради	25	25
Съоръжения	25	25
Машини и оборудване	4-5	4-5
Компютри	2-5	2-5
Транспортни средства	4-5	4-5
Стопански инвентар	7	7
Нематериални активи	2-7	2-7

3.4. Обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи

В края на всяка година се извършва преглед на балансовата стойност на активите, за да се определи дали има признаци за обезценка. Ако такива съществуват, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, за да определи размера на загубата от обезценка. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на определен актив, дружеството изчислява възстановимата стойност на генериращия парични постъпления обект, към който активът принадлежи. Ако така изчислената възстановима стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) е по-ниска от балансовата му стойност, последната се намалява до възстановимата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект).

Загубата от обезценка се признава като разход в отчета за приходите и разходите в годината на възникването ѝ. В случай, че загубата от обезценка впоследствие се възстанови, балансовата стойност на актива (генериращия парични постъпления обект) се увеличава до преизчислената възстановима стойност, така че увеличената преносна стойност да не надвишава стойността, която би била определена, ако не е била призната загуба от обезценка в предходни години. Възстановяването на загуба от обезценка се признава на приход в отчета за приходите и разходите в годината на установяването ѝ, освен ако съответния актив е отчетен по преоценена стойност, в който случай загубата от обезценка се отнася към увеличение на преоценъчния резерв.

3.5. Материални запаси

Материалните запаси при тяхното придобиване се оценяват по цена на придобиване, която включва всички преки разходи, свързани с доставката на актива. Оценката на потреблението им се извършва по метода на първа входяща-първа изходяща. В края на годината материалните запаси се оценяват по по-ниската между цената на придобиване и нетната им реализируема стойност, която се определя като очакваната продажна цена в хода на осъществяване на дейността, намалена с очакваните разходи по продажбата.

3.6. Финансови инструменти

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на капитала в друго предприятие. Финансовите активи и пасиви се признават в счетоводния баланс, когато дружеството стане страна в договорните условия на съответния финансов инструмент, породил този актив или пасив.

Дружеството класифицира недеривативните финансови активи в следните категории: финансови активи, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата; инвестиции, държани до падеж; предоставени кредити и вземания; финансови активи на разположение за продажба.

Дружеството класифицира недеривативните финансови пасиви като други финансови пасиви.

3.6.1. Недеривативни финансови активи и финансови пасиви – признаване и отписване

Дружеството първоначално признава заеми и вземания и издадени дългови ценни книжа на датата, на която те са възникнали. Всички други финансови активи и финансови пасиви се признават първоначално на датата на търгуване.

Дружеството отписва финансов актив когато договорните права за паричните потоци от актива са погасени, или дружеството прехвърли правата за получаване на договорените парични потоци от финансовия актив в сделка, според която значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността на финансовия актив са прехвърлени, или нито прехвърля, нито задържа значителна част от всички рискове и изгоди от собствеността и не запазва контрол над прехвърления актив. Всяко участие в такъв отписан финансов актив, което е създадено или задържано от дружеството, се признава като отделен актив или пасив.

Дружеството отписва финансов пасив когато неговите договорни задължения са изпълнени, или са отменени, или са изтекли.

Финансови активи и пасиви се компенсират и нетната стойност се представя в баланса тогава и само тогава, когато Дружеството има правно основание да нетира сумите и има намерение или да урежда на нетна база, или да реализира актива и да уреди пасива едновременно.

3.6.2. Недеривативни финансови активи и пасиви – оценяване

Дейността на дружеството не предполага наличието на разнообразни финансови инструменти. Основните финансови инструменти на дружеството се състоят от изброените по-долу.

- ***Вземания от клиенти, други текущи вземания и предоставени аванси***

Вземанията в лева не са лихвени и са оценени по стойността на тяхното възникване година и са намалени с размера на начислените обезценки за несъбираеми вземания. Ръководството на дружеството извършва преглед на вземанията на портфейлна база, като разделя вземанията по групи клиенти и технологични райони.

На база на анализ на периодите на събираемост на вземанията, ръководството е определило тези от тях, които са с период на забава повече от 180 дни, да бъдат обезценявани на 100% от стойността им. По същия начин се обезценяват и вземания, за които дружеството е завело съдебни дела за тяхното събиране, независимо от периода на забава.

- ***Парични средства и парични еквиваленти***

Паричните средства и паричните еквиваленти в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства в чуждестранна валута - по заключителния курс на БНБ към 31 ДЕКЕМВРИ 2023г. и 2022 година.

За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари в банки и каса.

- ***Задължения по лихвени заеми***

Лихвените заеми се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, намалени с присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване лихвените заеми се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбата или загубата за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените лихвени заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, не се амортизират. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се включват в печалбата или загубата по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават в печалбата или загубата на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът.

Лихвените заеми се класифицират като текущи, когато следва да бъдат уредени в рамките на дванадесет месеца от края на отчетния период.

- ***Задължения към доставчици, други текущи задължения и получени аванси***

Търговските и други задължения възникват в резултат на получени стоки или услуги. Те се признават първоначално по справедлива стойност, намалена с всички пряко свързани разходи по сделката. След първоначално признаване тези пасиви се оценяват по амортизирана стойност, като се използва метода на ефективния лихвен процент. Краткосрочните задължения не се амортизират.

3.7. Основен капитал

Основният капитал на дружеството е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

3.8. Резерви

Като резерви в счетоводния баланс на дружеството са представени финансови резултати, които са капитализирани чрез разпределение на печалбата от предходни години, както и резервите от преоценката на някои от имотите, машините и съоръженията. Съдружниците на дружеството могат да се разпореждат с капиталовите резерви. Преоценъчните резерви се признават за реализирани чрез прехвърлянето им в неразпределената печалба след изваждане от употреба на съответния актив.

3.9. Правителствени дарения

Правителствените дарения за нетекущи активи се признават в счетоводния баланс като отсрочени приходи, когато има достатъчна сигурност, че те ще бъдат получени и че дружеството ще е в състояние да изпълни всички свързани с тях изисквания.

Приходите от правителствените дарения за нетекущи активи се признават текущо в отчета за приходите и разходите на систематична база, определена в рамките на полезния живот на актива, за който те са предоставени.

Правителствените дарения, които са получени, като компенсация за извършени от дружеството разходи се признават в отчета за приходите и разходите през периода на извършване на разходите, свързани с дарението.

3.10. Финансов лизинг

Финансовият лизинг е договор, чрез който от наемодателя към наемателя се прехвърлят в значителна степен всички рискове и изгоди от собствеността върху актива, предмет на този договор. Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се включва в счетоводния баланс на дружеството като задължение по финансов лизинг.

Лизинговите плащания се разделят на лихвени плащания и плащания по главницата така, че да се получи постоянен лихвен процент върху остатъчното задължение по лизинга. Финансовият лизинг поражда амортизационен разход за амортизируемите активи, както и финансов разход за лихвите, отнасящи се за всеки отчетен период.

Амортизационната политика по отношение на амортизируемите наети активи е съобразена с тази по отношение на собствените амортизируеми активи.

3.11. Задължения към наети лица

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

3.11.2. Платен годишен отпуск

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

3.12. Провизии

Провизиите се признават когато дружеството притежава настоящо задължение като резултат от минало събитие и съществува вероятност дружеството да уреди това задължение. Провизиите са оценени въз основа на най-добрата преценка, която е направена от ръководството, необходима за погасяване на задължението към датата на изготвяне на финансовия отчет и са дисконтирани до настоящата им стойност, когато ефектът е съществен.

3.13. Признаване на приходите и разходите

Приходите от продажбите и разходите за дейността са начислявани в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането и признаването на приходите и разходите се извършва при спазване на изискването за причинна и следствена връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на направени разходи, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за същия период, през който са признати и разходите.

Приходите от правителствени дарения, свързани с компенсиране на инвестиционни разходи за придобиване на актив, се признават в текущите печалби и загуби на систематична база за целия период на полезен живот на актива, обичайно в размера на призната в разходите амортизация.

3.14. Финансови приходи и разходи
Разходите по заеми, които могат пряко да се отнесат към актив, за който процесът на придобиване, строителство или производство, преди да стане готов за предвижданата му употреба или продажба, непременно отнема значителен период от време, следва да се капитализират като част от стойността на този актив. Всички останали финансови приходи и разходи се отразяват в печалбата или загубата за всички инструменти, оценявани по амортизирана стойност чрез използване метода на ефективния лихвен процент.

Методът на ефективния лихвен процент е метод за изчисление на амортизираната стойност на един финансов актив или пасив и за разпределение на прихода от или разхода за лихви през съответния период. Ефективният лихвен процент е този, при който се дисконтират очакваните бъдещи парични плащания или постъпления по време на живота на финансовия инструмент,

или при определени случаи за по-кратък период, към нетната балансова стойност на финансовия актив или пасив.

При изчислението на ефективния лихвен процент дружеството преценява паричните потоци, като взема предвид всички договорни условия на финансовия инструмент, но без да включва потенциални бъдещи кредитни загуби от обезценка. Изчислението включва такси, транзакционни разходи, премии или отстъпки, платени или получени между страните на договора, които са неразделна част от ефективния лихвен процент.

3.15. Разходи за данъци върху печалбата

Разходът за данъка върху печалбата представлява сумата от текущия данък върху печалбата и данъчния ефект върху временните данъчни разлики. Текущият данък върху печалбата се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода, като се прилага данъчната ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет.

Отсрочените данъчни активи и/или пасиви са сумите на (възстановимите)/ дължимите данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на (намаляемите)/облагаемите временни данъчни разлики. Временните данъчни разлики се установяват при сравнение на отчетната стойност на един актив или пасив, представени в счетоводния баланс и неговата данъчна основа, получена при прилагане на данъчните правила.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия метод на задълженията. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват и се признават за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи 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.

Ефектът от признаването на отсрочените данъчни активи и/или пасиви се отразява там, където е представен ефектът от самото събитие, което ги е породило. За събития, които засягат отчета за приходите и разходите ефектът от отсрочените данъчни активи и пасиви е признат също в отчета за приходите и разходите. За събития, които са отчетени първоначално в капитала (преоценъчния резерв) и отсрочените данъчни активи и пасиви са признати за сметка на капитала.

В счетоводния баланс отсрочените данъчни активи и/или пасиви се представят компенсирано, тъй като подлежат не единен режим на облагане.
Съгласно българското данъчно законодателство за 2023 година дружеството дължи корпоративен данък (данък върху печалбата) в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

За 2024 година данъчната ставка се запазва на 10 %.

4. Дълготрайни материални активи

	Земи	Машини и оборудване	Сгради Съоръжения	В процес на придобиване	Общо
	хил. лв.	хил. лв.	хил. лв.	хил.лв.	хил. лв.
Отчетна стойност:					
Салдо на 31 декември 2022	-	17	366	-	383
Постъпили	-	209	271	-	480
Излезли	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ2023	-	226	637	-	863
	-	-	-	-	-
Натрупана амортизация:					
Салдо на 31 декември 2022	-	-	223	-	223
Амортизация за периода	-	23	102	-	125
Амортизация на излезлите	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Салдо на 31 ДЕКЕМВРИ2023	-	23	102	-	348
	-	-	-	-	-
Балансова стойност на 31 ДЕКЕМВРИ 2023	-	203	312	-	515

5. Материални запаси

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Материали за дейността	22	29
Горива	28	32
Общо	50	61

6. Вземания и предоставени аванси

	31. 12,2023 хил. лв.	31. 12,2022 хил. лв.
Вземания от клиенти	580	530
Обезценка	-	-
Вземания от клиенти, нетно	*580*	530
Данъци за възстановяване	-	-
Вземания за компенсация ток		
Други и Съдебни	337	238
Общо	917	768

Вземания от клиенти в по голамата си част са вземания от община Силистра – 313 хил.лв.

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която търговските и други вземания са представени в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност към 31 декември 2023 година.

7. Парични средства

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Парични средства в банкови сметки	67	28
Блокирани парични в банкови сметки	-	400
Парични средства в каса	5	1
Други парични средства	23	3
Общо	**95**	**432**

8. Основен капитал

Към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 внесеният напълно основен капитал е в размер на 42 000 / четирдесет и две хиляди/ лева . Едноличен собственик на капитала е:

	31.12.2023	31.12.2022
Община Силистра	100%	100%
Общо	**100%**	**100%**

9. Текущи задължения (пасиви)

	31.12.2023 хил. лв.	31.12.2022 хил. лв.
Задължения към доставчици	297	196
Задължения към персонала	162	143
Задължения към социалното осигуряване	66	59
Задължения за данъци	160	85
Задължения към финансови предприятия	287	372
Други задължения		
Общо	**972**	**855**

Ръководството на дружеството счита, че стойността, по която са представени краткосрочните задължения в счетоводния баланс, съответства на тяхната справедлива стойност.

10. Приходи от продажби

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Приходи от услуги	3596	3143
Приходи от финансирания	14	29
Други приходи	1	-
Общо	**3611**	**3172**

11. Разходи за материали

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Електроенергия	56	96
Основни материали	61	131
Горива и смазочни материали	283	318
Работно облекло	26	0
Канцеларски материали	5	5
Резервни части	75	59
Консумативи	6	6
Общо	**512**	**615**

12. Разходи за външни услуги

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Ремонт на активи	55	36
Комуникационни услуги	19	17
Охрана на обектите	-	-
Местни данъци и данъци при източника	15	15
Абонамент, абонаментни такси	2	1
Застраховки	42	30
Консултантски услуги	2	5
Наеми	31	21
Обучение на персонала	-	-
Винетна такса	8	5
Членски внос	6	6
Отпечатване бланки	5	4
Други	186	171
Общо	**371**	**311**

13. Разходи за персонала

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Разходи за заплати	2082	1552
Разходи за социално осигуряване	387	303
Общо	2469	1855

14. Други разходи

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Командировки	2	1
Представителни разходи	3	1
Лихви, неустойки, санкции	2	1
Други	42	43
Общо	49	46

15. (Разходи)/приходи за данъци върху печалбата

Изравняването на (разходите)/приходите за данъци върху печалбата е представено в следната таблица:

	Година, завършваща на 31.12.2023 хил. лв.	Година, завършваща на 31.12.2022 хил. лв.
Счетоводна печалба преди облагане	66	271
Дължим данък по приложимата данъчна ставка -10 %	7	27
(Разходи)/приходи за данъци върху печалбата	7	27

16. Дивиденти и разпределение на финансовия резултат

Дружеството не е начислявало и изплащало дивиденти през 2023 г.

17. Условни активи и пасиви

Дружеството няма за оповестяване условни активи и пасиви

18. Възнаграждения на ключовия ръководен персонал

Възнагражденията на членовете на ключовия ръководен персонал към 31 ДЕКЕМВРИ 2023 години възлизат съответно на 52 хил. лева. Не са предвидени доходи след приключване на работните отношения с дружеството.

19. Промени в начина на осъществяване на дейността на дружеството

През отчетния период Дружеството не е променяло начина на осъществяване на дейността си.

20. Събития след края на отчетния период

• Не са възникнали, в интервала от 31.12.2023 г. до датата на съставяне на отчета, сделки или събития от съществено значение и (или) необичайно естество, които не са оповестени в отчета и които по наше мнение, биха повлияли значимо резултата на дружеството за текущата финансова година.

СЪСТАВИ: [redacted] УПРАВИТЕЛ: [redacted]

15.04.2024г.
гр . София