

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

„Благоустройствени строежи“ ЕООД е регистрирано по фирмено дело 3073 от 1995 г. в Бургаски окр.суд и е пререгистрирано в Търговския регистър.

Предметът на дейност на дружеството е извършване на ремонтно – възстановителни и строителни работи, добив и производство на инертни материали, производство на асфалтови смеси, извършване на услуги с автотранспорт и строителна механизация, отдаване под наем на активи.

Към 30 юни 2022 г. средно-списъчният брой на персонала в дружеството е 49 души без договора за управление и контрол.

Дружеството се управлява и представлява от инж. Николай Димитров.

II. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Общи положения

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство.

Настоящият финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, (НСФОМСП), приети от Министерския съвет на България.

Считано от 1 януари 2008 г. в НСФОМСП са внесени промени, част от които се отнасят до приетата от дружеството счетоводна политика. Ръководството на дружеството е взело пред вид настъпилите промени и адекватно ги е оповестило на съответните места по-нататък.

Настоящият индивидуален междинен 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 датата на баланса. Всички данни за 2022 и за 2021 години са представени в хил. лв., освен ако на съответното място не е посочено друго.

През шестмесечието на 2022 година не са настъпили промени в счетоводните политики

2. Сравнителни данни

При необходимост някои от перата в счетоводния баланс, в отчета за приходите и разходите и в отчета за паричния поток, представени във финансовия отчет за 2021 година, които са сравнителни данни, в настоящия отчет са рекласифицирани с цел да се получи по-добра съпоставимост с данните за 2022 година.

3. Счетоводни предположения и приблизителни оценки

Приложимите счетоводни стандарти изискват от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни преценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

III. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

Дружеството е възприело счетоводна политика, при която наличните към 31 декември на съответната година и шестмесечието на 2022 година, активи и пасиви се класифицират в счетоводния баланс като нетекущи и текущи.

3.1. Нетекущи (дълготрайни) активи

3.1.1. Нетекущи материални активи 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. Ежегодно, към датата на баланса, ръководството на дружеството анализира дали има индикации за

наличие на евентуална обезценка на дълготраен материален актив. В случай, че са налице такива индикации, дружеството изчислява възстановимата стойност на актива, сравнява я с балансовата му стойност и я коригира до възстановимата, ако я превишава.

Дружеството е приело да капитализира извършените разходи за придобиване на активи, когато тези разходи превишават 700 лв.

Последващите разходи, които водят до подобрене в състоянието на актива над първоначално оценената стандартна ефективност или до увеличаване на бъдещите икономически изгоди, се капитализират в неговата първоначална стойност. Всички други последващи разходи се признават текущо в периода, за който се отнасят. Придобитите по финансов лизинг дълготрайни материални активи се отчитат по същия ред, по който се отчитат собствените материални активи

Дружеството притежава пълни права върху собствеността на ДМА, а за недвижимите имоти притежава валидни нотариални актове.

3.1.2. Нетекущи нематериални активи 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.

Амортизация на нетекущите активи

Амортизацията на дълготрайните материални и нематериални активи са начислявани, като последователно е прилаган линейният метод. Амортизации не се начисляват на земите и на дълготрайните активи, които са в процес на изграждане. Амортизационните норми, са определени от ръководството в съответствие с полезния живот на съответните групи дълготрайни активи. По групи активи са прилагани следните счетоводни амортизационни норми:

Групи дълготрайни активи	2022	2021
Сгради, конструкции и съоръжения	1% - 4 %	1% - 4 %
Машини и оборудване	4 % - 30 %	4 % - 30 %
Транспортни средства, пътища и площадки	15%-30 %	15%-30 %
Други дълготрайни материални активи	15 %-50%	15 %-50%
Компютри, софтуер и право на ползване	50 %	50 %
Концесия	5,88%	5,88%

3.1.3. Дългосрочните инвестиции се оценяват и се представят по цена на придобиване като периодично се тестват за обезценка. Обезценката се начислява в отчета за приходите и разходите, така че да отразява възстановимата стойност на направената инвестиция.

3.1.4. Дългосрочните вземания в лева се оценяват по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 30 юни на текущата година и намалени с начислената обезценка за несъбираеми и трудносъбираеми вземания. На база на преглед на вземанията към края на годината се извършва преценка за загубите от обезценка и несъбираемост. Обезценката се начислява, когато са налице обективни доказателства, че дружеството няма да бъде в състояние да събере номиналната стойност на възникналите вземания в съответствие с условията по сделката.

3.2. Текущи (краткотрайни) активи

3.2.1. Материалните запаси при тяхната покупка са оценявани по цена на придобиване, а оценката на потреблението им е извършвана по метода на средно претеглената цена. Готовата продукция се оценява по стойността на основните производствени разходи.

3.2.2. Краткосрочните вземания в лева са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителен курс на БНБ към 30 юни 2022 г.

3.2.3. Паричните средства в лева са оценени по номиналната им стойност, а паричните средства деноминирани в чуждестранна валута - по заключителен курс на БНБ към 30 юни 2022 г. За целите на съставянето на отчета за паричните потоци парите и паричните еквиваленти са представени като неблокирани пари по банкови сметки, в касата на дружеството, както и невъзстановените суми от подотчетни лица.

3.3. Основен капитал

Към 30.06.2022 г. капиталът е представен по неговата номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация – 400 хил.лв.

3.4. Задължения

3.4.1. Дългосрочните и краткосрочните задължения са оценени по стойността на тяхното възникване, а тези деноминирани в чуждестранна валута – по заключителния курс на БНБ към 30 юни 2022 г. Лихвоносните банкови заеми първоначално се отчитат по стойност на възникване, намалена със съответните разходи по отпускане на заемите. Частта от заемите, дължима в рамките на 12 месеца от датата на баланса се класифицират като текущи задължения, а частта дължима след 12 месеца от датата на баланса се представя като нетекущи задължения.

3.4.2. Задължения към персонала

3.4.2.1. Платен годишен отпуск

Дружеството признава като текущи разходи и 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.

3.4.2.2. Дефинирани доходи при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, дружеството му изплаща обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудов стаж в дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати, при натрупан трудов стаж в дружеството над десет последователни години. Оценяването на дългосрочните доходи на персонала се извършва по кредитния метод на прогнозираните единици.

4. 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 и разходите в чуждестранна валута се отчитат по курс на БНБ към датата на признаването им в отчета за приходите и разходите.

5. Данъчно облагане

Съгласно българското данъчно законодателство за 2022 г. и за 2021г. дружеството е субект на корпоративно данъчно облагане при данъчна ставка в размер на 10 % върху облагаемата печалба.

6. Справедливи стойности

Голямата част от финансовите активи и пасиви са краткосрочни по своята същност (търговски вземания и задължения), поради това тяхната справедлива стойност е приблизително равна на балансовата им стойност. При дългосрочните предоставени заеми приблизителната оценка на справедливата им стойност е чрез дисконтирането на техните бъдещи парични потоци на база на усреднени пазарни лихвени проценти към датата на баланса. Ръководството на дружеството счита, че при съществуващите обстоятелства и икономическа среда в България представените в баланса оценки на финансовите активи и пасиви са възможно най-надеждни, адекватни и достоверни за целите на финансовите отчети.

7. Свързани лица

Дружеството е свързано лице с Община Бургас, която притежава 100 % от дяловете на Капитала на Дружеството, както и с всички общински фирми. Сделките с тях не се отклоняват по цени и условия от сделките с трети страни.

8. Дивиденти

Дивидентите се признават като намаление на нетните текущи активи на Дружеството и текущо задължение към собствениците му в периода, в който е възникнало правото им да го получат.

9. Нетекущи активи

9.1. Нетекущи (дълготрайни) материални активи

	Земя	Сгради	Машини и оборудване	Съоръжения и други	Предоставени аванси и ДМА в процес на изграждане	Общо ДМА
Балансова стойност на 31.12.2021	102	933	54	22	-	1,111
Балансова стойност на 30.06.2021	102	1,712	42	26	-	1,882

На 30.06.2022 г. беше извършена преоценка на заведение за обществено хранене, разположено в регулацията на Приморски парк на гр. Бургас, до пазарната цена 789 х. лв. с инв.№ 3000011.

9.2. Нетекущи нематериални активи

9.2.1. Нетекущите нематериални активи на Дружеството представляват програмни продукти, които към 30.06.2021 година са напълно амортизирани.

9.2.2. На 30.03.2018 година е сключен договор с Министерство на енергетиката за предоставяне на концесия на Кариера Банево. В резултат на това в отчета към нетекущите нематериални активи са представени минималните концесионни такси, които Дружеството дължи за периода 30.03.2018 г. до 30.03.2035 г.

Концесионни такси

	30.06. 2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Минимални концесионни такси	279	279
Амортизация	70	62
Балансова стойност:	209	217

9.3. Дългосрочни вземания -няма

10. Текущи активи

10.1. Материални запаси

	30.06. 2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Суровини и материали	47	80
Стоки	-	-
Незавършено производство	4	7
Продукция	13	65
В края на периода:	64	152

10.2. Краткосрочни вземания и предоставени аванси

	30.06. 2022	31.12.2021
	хил. лв.	хил. лв.
Вземания от клиенти и доставчици	1,097	714
Вземания по съдебни спорове	81	81
Други вземания	14	14
Авансов корпоративен данък към 30.06.2022 г.	1	-
В края на периода:	1,193	809

10.3. Парични средства

	30.06.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Парични средства в брой	5	11
Разплащателни сметки в т.ч.	-	63
Специална сметка/по провизии за рекултивация/ В края на периода:	61	59
	66	133

Същността на специалната сметка е разяснена в т.12 от настоящото приложение.

11. ОСНОВЕН КАПИТАЛ

11.1. Основният капитал на дружеството е в размер на 400 460 лв. и е изцяло внесен. Едноличен собственик на капитала е Община Бургас, както следва:

Съдружник	Брой дялове	Стойност	Платени	Относителен дял
Община Бургас	100	400 460	400 460	100%
ОБЩО:	100	400 460	400 460	100%

11.2. Резерви	30.06.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Резерв от последващи оценки	1,743	954
Други резерви	14	14
Общо резерви:	1,757	968

11.3. Финансови резултати от минали години	30.06.2021 хил. лв.	31.12.2020 хил. лв.
Неразпределена печалба от минали години	-	-
Непокрита загуба от минали години	(1,444)	(1,320)
Общо:	(1,444)	(1,320)

11.4. Финансов резултат	30.06.2022 хил. лв.	31.12.2021 хил. лв.
Текуща печалба (загуба)	(70)	(124)

12. Провизия на задължения

В раздел Б „Провизии и сходни задължения“ в пасива на баланса е представено задължение за ликвидация или консервация на кариера Банево и рекултивация на засегнатите земи в размер на 61 х. лв. Провизираното задължение е начислено като разход, а сумата е заделена в откритата специална разплащателна сметка, на база сключен договор между ОББ АД, Благоустройствени строежи и Министерски съвет на Република България.

13. Задължения

13.1.1. Дългосрочни задължения по банков кредити

Към 30.06.2022 г. Дружеството има неиздължен банков кредит в размер на 494 х. лв. към Банка ОББ. Отпуснатият кредит е за 1,145 х.лв. при лихвен процент равен на 4,11% за редовна главница. Считано от 20.03.2017 г., съгласно анекс към договора за кредит лихвата се заплаща в размер на плаващ лихвен процент в размер на тримесечен СОФИБОР за периода на действие на договора плюс 1,5 пункта надбавка годишно, но не по-малко от 2,5 процента годишно.

Парите по заема бяха използвани изцяло за погасяване на задължения за лихви към Националната агенция по приходите. Бъдещите погасителни вноски към 30.06.2022 са както следва:

	Отчетна стойност в хил.лв
В рамките на една година*	166
Между пет и шест години	328
Общо вноски по заема	494
Отчетна стойност	494

13.2. Текущи (краткосрочни) пасиви

	30.06.2022 хил. лв.	30.12.2021 хил. лв.
Получени аванси	50	12
Задължения към доставчици	807	666
Данъчни задължения	788	704
Краткосрочна част от дългосрочен кредит	166	154
Овърдрафт	74	-
Задължения към персонала	66	70
в т.ч. за компенсиреми отпуски	27	27
Задължения за соц. и здр. Осигуряване	24	23
В т.ч. за компенсиреми отпуски	6	6
Концесионни задължения	75	75
Други задължения	37	31
Общо:	2,087	1,735

14. Приходи

14.1. Приходи от продажби

	30.06.2022 хил. лв.	30.06.2021 хил. лв.
Приходи от продажба на продукция	926	916
Приходи от услуги	116	89
Приходи от продажба на стоки	2	6
Общо:	1,044	1,011

14.2. Други приходи от дейността

	30.06.2021 хил. лв.	30.06.2021 хил. лв.
Други приходи	236	138
Общо:	236	138

14.3. Приходи от финансираня

	30.06.2021 хил. лв.	30.06.2021 хил. лв.
По мярка 60:40	-	48
Компенсация ел. енергия	32	-
Общо:	32	48

15. Разходи

№	Показатели	30.06.2022	30.06.2021
1.	Разходи за суровини и материали	412	289
2.	Разходи за външни услуги	360	318
3.	Разходи за персонала	353	341
4.	Разходи за амортизация	35	35
5.	Други разходи в т.ч.	157	89
	балансова стойност на продадените материали и	100	43

Междинен финансов отчет за шестмесечието на 2022 година

стоки			
	балансова стойност на продадените ДМА	-	-
6.	Изменение на запасите от продукцията и незавършено производство	55	64
7.	Разходи за придобиване по стопански начин	-	-
8.	Финансови разходи	10	175
		1,382	1,311

Финансов резултата за шестмесечието на 2022 г. – загуба 70 хил. лв.

16. **Свързани лица** – Собственик на капитала на Дружеството е Община Бургас. Затова всички сделки с Общината и общинските фирми се считат за сделки със свързани лица. През годината дружеството е извършвало сделки със свързани лица, както следва:

16.1. **Отчетени разходи:**

През шестмесечието на 2022 г. няма отчетени разходи със свързани лица.

16.2. **Отчетени приходи със свързани лица:**

Фирма	Вид на сделката	Сума към	
		30.06.2022 г.	30.06.2021 г.
		хил. лв.	хил. лв.
Чистота ЕООД	Зимно почистване	16	33
ОП Транспорт	СМР	9	-

16.3. **Задължения към свързани лица** – Към 30.06.2022 г. Благоустройствени строежи ЕООД има задължение за 50% от събраните наеми към Община Бургас в размер на 758 хил. лв.

16.4. **Вземания от свързани лица** – Към 30.06.2022 г. дружеството няма вземания от свързани лица.

17. **Финансови показатели**

Въз основа на информацията, предоставена в отделните съставни части на междинния финансов отчет за първото шестмесечие на 2022 година, представяме следните показатели, получени в резултат на финансово-счетоводен анализ:

Показатели	Шестмесечие 2022 година
Рентабилност:	
Коефициент на рентабилност на приходите от продажбите	(0,0533)
Коефициент на рентабилност на собствения капитал	(0,1088)
Коефициент на рентабилност на пасивите	(0,0251)
Коефициент на рентабилност на активите	(0,0204)
Ефективност:	
Коефициент на ефективност на разходите /пр:разх	0,9562
Коефициент на ефективност на приходите /разх:пр	1,0533
Ликвидност:	
Коефициент на обща ликвидност	0,6339
Коефициент на бърза ликвидност	0,5869
Коефициент на абсолютна ликвидност	0,0316

Съставител:

Гергана Балева

Управител:

инж. Николай Димитров