

МИДУЕСТ ООД
ЕИК 131567722

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
ЗА 2020 ГОДИНА

ПРИЛОЖИМИ СЧЕТОВОДНИ ПОЛИТИКИ И СРАВНИТЕЛНА ИНФОРМАЦИЯ

1. *Обща информация*

„Мидуест“ ООД („Дружеството“) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията към Министерство на правосъдието. Съдружници с равни дялове са Габриел Трайчев Георгиев и Маргарита Петрова Стоянова. Управител е Габриел Трайчев Георгиев. Основната дейност на Дружеството е производство на филми и телевизионни предавания.

Финансовият отчет е съставен в български лева, което е функционалната валута на Дружеството. Всички суми са представени в хиляди лева (хил. лв.), освен ако не е посочено друго.

Този финансов отчет е индивидуален.

2. *База за изготвянето на финансовите отчети*

Настоящата счетоводна политика осигурява прилагането на единна методология и организация на счетоводството на Дружеството и формира модел на счетоводна дейност. Прилагането на счетоводната политика осигурява задължението на ръководството на Дружеството за вярно и честно представяне на имущественото и финансово състояние в счетоводните отчети. Изготвянето на счетоводната политика на „Мидуест“ ООД се базира на принципите и изискванията определени в Закона за счетоводството и Националните счетоводни стандарти, приложими за 2020 г.

Финансовият отчет за 2020 г. е изготвен в съответствие с изискванията и при съобразяване с принципите за действащо предприятие, текущо начисляване, съпоставимост между приходите и разходите, документална обоснованост, предимство на съдържание пред формата.

Финансовият отчет е съставен при спазване на принципа предположение за действащо предприятие. Към датата на изготвяне на настоящия финансов отчет ръководството е направило преценка на способността на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие на база на наличната информация за предвидимото бъдеще. След извършения преглед на дейността на Дружеството 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 изготвянето на финансовия отчет.

3. *Приложими счетоводни политики*

Най-значимите счетоводни политики, прилагани при изготвянето на този финансов отчет, са представени по-долу.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципите за оценяване на всички видове активи, пасиви, приходи и разходи съгласно НСС. Базите за оценка са оповестени по-детайлно по-долу.

Следва да се отбележи, че при изготвянето на представения финансов отчет са използвани счетоводни оценки и допускания. Въпреки, че те са базирани на информация, предоставена на ръководството към датата на изготвяне на финансовия отчет, реалните резултати могат да се различават от направените оценки и допускания.

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

3.1. *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.

3.2. Собствен капитал

Към 31.12.2020 г. записаният капитал на Дружеството в размер на 5 хил. лева.

Другият компонент на собствения капитал е Неразпределената печалба, която включва и натрупаните печалби и непокрити загуби от минали години.

Третият компонент на собствения капитал за Дружеството е текущия финансов резултат – печалба или загуба за годината.

3.3. Дълготрайни активи

Дълготрайни материални активи

Дълготрайните материални активи (ДМА) се записват при тяхното придобиване или възникване по историческата им цена и в съответствие с приложимите счетоводни стандарти.

Амортизират се по линейния метод за периода на очаквания полезен живот.

Активи	Предполагам полезен живот в години	Предполагам полезен живот в % от отчетната стойност на година
Сгради	25	4
Транспортни средства	4	25
Машини, съоръжения и оборудване	3,33	30
Компютри и софтуер	2	50
Офис обзавеждане и стопански инвентар	6,67	15

Балансовата стойност на ДМА се отписва при продажба на актива или когато не се очакват икономически изгоди от използването на актива.

Последващи разходи се капитализират само, когато е вероятно, че бъдещи икономически ползи от тези разходи ще бъдат получени от Дружеството. Разходи за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени.

ДМА, придобити при условията на финансов лизинг, се амортизират на база на очаквания полезен срок на годност, определен посредством сравнение с подобни собствени активи на Дружеството, или на база на лизинговия договор, ако неговият срок е по-кратък.

Печалбата или загубата от продажбата на ДМА се определя като разлика между постъпленията от продажбата и балансовата стойност на актива и се признава в отчета за приходите и разходите.

Избраният праг на същественост за ДМА на Дружеството е в размер на 700 лв.

3.4. Дългосрочни финансови активи

Дългосрочните финансови активи съществуват под формата на дългосрочно инвестирани средства в дялове и съучастия, ценни книжа, инвестиционни имоти и финансови активи с временен характер. Това са собствени средства на предприятието, имащи малка ликвидност, от които в бъдеще време се очаква получаване на икономическа изгода чрез разпределение (дивиденди, лихви) или чрез продажба в дългосрочен план.

3.5. Финансови инструменти

Финансовите активи и пасиви се признават, когато Дружеството стане страна по договорни споразумения, включващи финансови инструменти. Финансовите активи се признават на датата на сделката.

При първоначално признаване на финансов актив и финансов пасив Дружеството ги оценява по справедлива стойност плюс разходите по транзакцията с изключение на финансовите активи и пасиви, отчитани по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се признават първоначално по справедлива стойност.

Финансовите активи и финансовите пасиви се оценяват последващо, както е посочено по-долу.

Финансов актив се отписва, когато се загуби контрол върху договорните права, които съставляват финансовия актив, т.е. когато са изтекли правата за получаване на парични потоци или е прехвърлена значимата част от рисковете и изгодите от собствеността.

Финансов пасив се отписва при неговото погасяване, изплащане, при анулиране на сделката или при изтичане на давностния срок.

3.5.1 Финансови активи

Кредити и вземания, възникнали първоначално в Дружеството, са недеривативни финансови инструменти с фиксирани плащания, които не се търгуват на активен пазар. Кредитите и вземанията последващо се оценяват по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, намалена с размера на обезценката. Всяка промяна в стойността им се отразява в печалбата или загубата за текущия период. Парите и паричните еквиваленти, търговските и по-голямата част от други вземания на Дружеството спадат към тази категория финансови инструменти. Дисконтиране не се извършва, когато ефектът от него е незначителен.

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

Загубата от обезценка за финансов актив, отчитан по амортизирана стойност, се изчислява като разликата между неговата отчетна стойност и настоящата стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент. Загуба от обезценка се признава в печалби и загуби и се отразява в корективна сметка, намаляваща кредитите и вземанията. Когато последващо събитие/ например плащане от длъжник/ намалява загубата от обезценка, това намаление се отразява обратно през печалби и загуби.

Отчетените към 31.12.2020г. *Акции и дялове в асоциирани и смесени предприятия* представляват 500 лева (50%) участие в капитала на „Ай Парк Медия“ ООД, ЕИК, 206170844.

Предоставени дългосрочни заеми

В долната таблица са посочени предоставените дългосрочни заеми без начислените лихви.

<i>Дружество получател</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>Хил. лв.</i>	<i>Хил. лв</i>
Маггаб Къмпани /САЩ/*	180	197
Лип Синк България ЕООД	18	18
Мейнстриит Енъртейнмент ООД*	8	8
Дрийм Тийм Ефектс ЕООД	20	20
Общо	226	243

Вземания

Като вземания възникнали първоначално в предприятието се класифицират вземания възникнали от директно предоставяне на стоки, услуга, пари или парични еквиваленти на дебитори. Включват се и предоставените аванси на доставчиците. Първоначално те се оценяват по себестойност.

След първоначалното признаване кредитите и вземанията от клиенти и доставчици, които са без фиксиран падеж се отчитат по себестойност. Вземанията от клиенти и доставчици, които са с фиксиран падеж се отчитат по амортизираната им стойност. Ефективният лихвен процент е оригиналният процент определен с договора.

Към датата на финансовия отчет се прави преглед за определяне на обезценка от несъбираемост. Определянето на обезценката се извършва на база на индивидуален подход за всяко вземане по решение на ръководството.

Други вземания

<i>Други вземания</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>Хил. лв.</i>	<i>Хил. лв</i>
ДДС за възстановяване	68	96
Разчети по гаранции	23	22
Ай Парк Медия ООД*	14	-
Начислени лихви по предоставен заем - Маггаб Къмпани /САЩ/*	13	11
Начислени лихви по други предоставени заеми	6	4
Разчети със собствениците*	-	3
Други	3	1
Общо	127	137

** свързани лица*

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж;
- с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са с фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на годишния финансов отчет.

Парични средства

Паричните средства и паричните еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в национална и чуждестранна валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им. Паричните средства във валута се представят по заключителния курс на БНБ към 31.12.2020 година

3.5.2. Финансови пасиви

Финансовите пасиви на Дружеството включват търговски и други задължения и задължения по финансов лизинг.

Финансовите пасиви се признават, когато съществува договорно задължение за плащане на парични суми или друг финансов актив на друго предприятие или договорно задължение за размяна на финансови инструменти с друго предприятие при потенциално неблагоприятни условия. Всички разходи, свързани с лихви, и промени в справедливата стойност на финансови инструменти, ако има такива, се признават в печалбата или загубата на ред „Финансови разходи” или „Финансови приходи”.

Финансовите пасиви се оценяват последващо по амортизирана стойност, като се използва методът на ефективната лихва, с изключение на финансови инструменти, държани за търгуване или определени за оценяване по справедлива стойност в печалбата или загубата, които се оценяват по справедлива стойност с отчитане на промените в печалбата или загубата.

Към 31.12.2020, както и към 31.12.2019 липсват задължения към финансови предприятия и задължения по договори за финансов лизинг.

Други задължения

<i>Други задължения</i>	<i>31.12.2020</i>	<i>31.12.2019</i>
	<i>Хил. лв.</i>	<i>Хил. лв</i>
Получен дългосрочен заем от физическо лице, вкл. начислени лихви	145	142
Корпоративен данък	18	3
Данък общ доход	9	1
Осигурителни задължения	8	4
Задължения към персонала	6	1
Други	4	-
Общо	190	151

Като дългосрочни се класифицират задължения, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над една година от датата на съставяне на финансовия отчет.

3.6. Данъчна политика и данъчни задължения

Текущи данъчни задължения са задълженията на предприятието във връзка с прилагане на данъчното законодателство. Представят се по стойности като пряко изпълнение на съответните данъчните закони.

Текущи данъчни активи и пасиви

Това са тези задължения или вземания от бюджета, които се отнасят за текущия и предходни периоди и които не са платени (възстановени) към датата на баланса.

Разходът за данък представлява сумата от текущия данък от печалбата, измененията на активите и пасивите по отсрочени данъци и преизчисленията, призната през текущия период на текущи данъци от печалбата за предходни периоди.

Текущият данък от печалбата представлява сумата на данъците от печалбата, които са определени като дължими (възстановими) по отношение на данъчния финансов резултат за периода. Текущият данък се определя на базата на данъчната ставка в сила към датата на баланса.

Данъчната печалба (загуба) е печалбата (загубата) за периода, определена съгласно установените от действащото данъчно законодателство правила, на основата на която се определя размерът на дължимите (възстановимите) данъци. Данъчната печалба (загуба) се определя и декларира с годишната данъчна декларация за съответния период.

3.7. Свързани лица

За целите на приложимата счетоводна политика на Мидуест ООД се ползват определенията, записани в НСС 24.

Свързани лица – лицата са свързани, когато едното е в състояние да контролира другото или да упражнява върху него значително влияние при вземането на решения от финансово-стопански характер. Те могат да бъдат юридически и физически лица, в т. ч. управленски персонал.

Сделки между свързани лица – прехвърляне на активи и/или на пасиви между свързани лица, без да е задължително прилагането на характерната за сделката справедлива цена.

Косвено притежание – възможност за участие в управлението на предприятие, упражнявано чрез дъщерни предприятия и/или чрез съпрузите, роднините по права линия – без ограничения, и по съребрена линия – до четвърта степен включително, и/или чрез други лица по силата на договора.

Приложимата политика на Дружеството за сделки и договорености между свързани лица е те да бъдат извършвани при условията, при които биха се реализирали между независими лица.

Свързаните лица на Дружеството към 31.12.2020г. включват собствениците на капитала, Магаб Къмпани /САЩ/, участие в капитала и/или управлението на дружествата: Ай Парк Медия ООД; Мейнстрийт Ентъртейнмент ООД; Мейнстрийт 1 ЕООД; Мейнстрийт 2 ЕООД.

4. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това същите се отнасят по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи.

Към разходите за дейността се отнасят и финансовите разходи, които дружеството отчита и са свързани с обичайната дейност. Разходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане.

5. Приходи

Приходите включват сумите без данък добавена стойност, получени от продажби.

Приходите се оценяват по справедлива стойност на полученото или подлежащото на получаване възнаграждение, като не се включват освен данък добавена стойност, всички търговски отстъпки и рабати, направени от Дружеството. Приходът се признава, когато са изпълнени следните условия:

- Сумата на прихода може да бъде надеждно оценена;
- Вероятно е икономическите ползи от сделката да бъдат получени;
- Направените разходи или тези, които предстои да бъдат направени, могат надеждно да бъдат оценени.

В определянето на нетната печалба се включват всички приходи и разходи за периода, включително разходите за облагане с данъци.

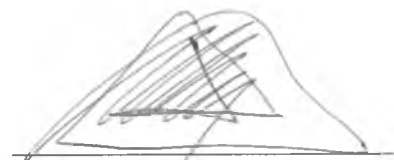
6. Корекции на фундаментални грешки и грешки от минали години

За коригиране на фундаменталните грешки и отчетените грешки от минали финансови периоди се прилага препоръчителния подход, т.е. корекцията се извършва чрез увеличение или намаление на салдото на неразпределената печалба.

7. Събития след датата на баланса

Няма значими събития, настъпили след 31 декември 2020 г. до датата на съставяне на финансовия отчет, които да налагат неговото преизчисляване и допълнително оповестяване.

Маргарита Георгиева Григорова
Съставител на отчет от името на
ССП „Маргит Консулт“ ООД



Габриел Трайчев Георгиев
Управител